

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“IMPLEMENTACION DE LA NORMA INTERNACIONAL DE  
INFORMACION FINANCIERA RELACIONADA A PROPIEDADES,  
PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

**ELABORADA POR:  
SUSANA MAGDALENA SÁNCHEZ PINEDA**

**DIRECTOR DE TESIS  
DR. CARLOS EFRAÍN ALBUJA MONTALVO.**

**QUITO, JUNIO 2012**

## DEDICATORIA

Dedico a mis padres por el apoyo y animo que me hayan dado para seguir con mis estudios y poder superarme **Segundo Juan José Sánchez y Julia Teresa Pineda.**

También quiero agradecer a mis hermanos **Gloria Clemencia** y **Juan José Sánchez Pineda** ya que siempre han estado a mi lado animándome a salir adelante.

Dedico a todos los que creyeron en mí que estuvieron pendientes a que logre terminar mis estudios. A mi familia y amigos.

**SUSANA MAGDALENA SÁNCHEZ PINEDA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme salud y vida para poder cumplir uno de mis sueños y a salir adelante.

Agradezco en especial al Dr. **Carlos Efraín Albuja Montalvo** por su colaboración para poder realizar este trabajo y por su valioso tiempo, también al Sr. Carlos Manuel Hervas Chauvin gerente de la empresa HEMAFOOD CIA LTDA que me brindo su ayuda e información de la compañía para realizar este trabajo.

A mis profesores que durante mi carrera universitaria me han brindado los conocimientos y el apoyo necesario para poder culminar mis estudios.

**SUSANA MAGDALENA SÁNCHEZ PINEDA**

## AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL

Yo, SÁNCHEZ PINEDA SUSANA MAGDALENA en calidad de autora del trabajo de Investigación o tesis realizada sobre **“IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA “HEMAFOOD CIA LTDA.”**, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a junio 29 del 2012.

---

FIRMA

C.C. 171216023-1  
ssanchezpineda@yahoo.es

# HEMAFOOD CIA LTDA

*LAVIÑA*

R.U.C. 1792011248001 - Mariscal Sucre, Andalucía N24-335 y Luis Cordero

Telef. 2566033 / 2556337, e-mail: lavinarestaurante@punto.net.com

Quito, 28 de Junio del 2012

Doctor

Wellington Ríos Villafuerte

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**

Presente.

De mis consideraciones.

Por medio de la presente comunico a Usted que la empresa HEMAFOOD CIA LTDA, autoriza a la señorita SUSANA MAGDALENA SÁNCHEZ PINEDA, con CI.# 171216023-1, a realizar la investigación y desarrollo del tema "IMPLEMENTACION DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA RELACIONADA A PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA", para la obtención del título Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, para lo cual la empresa brindará las facilidades para su desarrollo.

Atentamente



Carlos Manuel Hervás Chauvin

Gerente General

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO I</b>	
1 GENERALIDADES.....	4
1.1 LA ALIMENTACION Y SERVICIO EN EL PAIS.....	4
1.2 EVOLUCION.....	6
1.3 EFECTOS EN LA ECONOMIA DEL PAIS .....	15
<b>CAPITULO II</b>	
2. LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA .....	16
2.1 RESEÑA HISTORICA DE LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA.....	16
2.2 ESTRUCTURA LEGAL.....	19
2.3 TRAMITES REQUISITOS.....	19
2.3.1 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS .....	21
2.3.2 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS .....	22
2.3.3 MUNICIPIO .....	23
2.3.4 CUERPO DE BOMBEROS.....	24
2.3.5 MINISTERIO LABORAL.....	24
2.3.6 MINISTERIO DE SALUD .....	25
2.3.7 CAMARA DE COMERCIO DE QUITO.....	27
2.4 DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO .....	28
2.4.1 MISION .....	28
2.4.2 VISION.....	28
2.4.3 OBJETIVOS.....	28
2.4.4 POLITICAS .....	29
2.4.5 ESTRATEGIAS.....	30
2.4.6 PRINCIPIOS Y VALORES .....	33
2.4.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL .....	34
2.4.8 ANALISIS FODA.....	35
<b>CAPITULO III</b>	
3 LA NORMATIVIDAD CONTABLE .....	37
3.1 EVOLUCION.....	37
3.1.2 LA NIC .....	48
3.1.3 LA NIIF.....	54

3.1.3.1 GENERALES .....	58
3.1.3.2 PARA PYMES.....	82
<b>CAPITULO IV</b>	
4. IMPLEMENTACION DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIER A RELACIONADA A PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA (NIC 16) .....	117
4.1 ANTECEDENTES DE LAS NIIF .....	117
4.2 ANALISIS DE LAS NIIF NIC .....	121
4.3 ANALISIS NIIF PARA LA PYMES.....	134
4.4 INTERPRETACION .....	138
4.5 RESUMEN .....	141
4.6 REGULACION DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS .....	155
4.6.1 METODOLOGIA DE LA IMPLEMENTACION.....	159
4.6.2 EFECTOS .....	166
4.6.3 SOCIETARIO.....	170
4.6.4 RESULTADOS.....	174
4.6.5 IMPOSITIVO TRIBUTARIO .....	176
<b>CAPITULO V</b>	
5.1 EJERCICIO PRÁCTICO .....	178
<b>CAPITULO VI</b>	
6.1 CONCLUSIONES .....	181
6.2 RECOMENDACIONES.....	182

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA Nº 1.....</b>	<b>149 - 152</b>
BASE DE COMPARACIÓN NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA PYMES	



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO Nº 1</b> .....	77
VALUACIÓN DEL CONTROL CONJUNTO	
<b>GRÁFICO Nº 2</b> .....	124
LOS COSTOS DIRECTAMENTE ATRIBUIBLES	
<b>GRÁFICO Nº 3</b> .....	125
CAPITAL DE COSTOS	
<b>GRÁFICO Nº 4</b> .....	126
MODELO DEL COSTO	
<b>GRÁFICO Nº 5</b> .....	126
MODELO DE REVALUACIÓN	
<b>GRÁFICO Nº 6</b> .....	127 - 128
TRATAMIENTO CONTABLE DE REVALUACIÓN	
<b>GRÁFICO Nº 7</b> .....	140
BAJA DE CUENTAS	

## RESUMEN EJECUTIVO

“IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA HEMAFOOD CÍA. LTDA.” (NIC 16)

La aplicación de esta Norma Internacional de Información Financiera se debe realizar los ajustes correspondientes en el año de transición ya que esto permitirá en el año 2012 que se presente bajo la NIIF para que la empresa sea mas competitiva dando al negocio un cambio que pueda eliminar los inconvenientes que se presenten a la comparación de la información financiera.

Esta investigación se realizo para adaptar la NIC 16, Propiedad, Planta y Equipos, los beneficios e impactos económicos ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa, como para el tratamiento que se debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad Planta y Equipos.

El mejoramiento de los sistemas contables de la empresa, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los Estados Financieros para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES: DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, VIDA ÚTIL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, COSTO, REVALORIZACION.

## **ABSTRAC**

"IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL STANDARD FINANCIAL INFORMATION RELATED TO PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT IN HEMAFOOD CIA LTDA COMPANY" (IAS 16)

The application of this International Standard Financial Reporting should make necessary adjustments in the transition year as this will in 2012 is presented under IFRS to make the company more competitive by giving the business a change that can eliminate problems that are presented to the comparison of financial information.

This research was conducted to adapt IAS 16 Property, Plant and Equipment, benefits and economic impacts as this standard is based on consistency and reliability to both the activity exerted by the company, and for treatment to be given to each of the items comprising the Property Plant and Equipment.

Improving the company's accounting systems, making much easier the interpretation of financial statements for decision-making.

**KEYWORDS:** DEPRECIATION, AMORTIZATION, LIFE, PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT, COST, REVALUATION.

## INTRODUCCIÓN

Dentro del proceso de lo que actualmente conocemos como globalización de la economía, se presenta una serie de inconvenientes con la información contable; ya que existen economías propias de cada país, bajo un contexto específico y totalmente diferente que dificulta su emisión y comprensión. Debido a esto, se da una internacionalización de la contabilidad de la mano de organismos internacionales que buscan un soporte que justifique la emisión uniforme de Estados Financieros, en aras de satisfacer todas las necesidades de tipo financiero y contable que hoy por hoy se presentan y, que se alejaban totalmente de la realidad de algunos años atrás.

En este orden, la contabilidad internacional es una estructura universal que busca crear unas determinadas condiciones para que las empresas tengan como objetivo principal, desarrollar su nivel de ganancias por la venta de bienes y servicios en el ámbito mundial, a través de la implementación de filiales en lugares que, por su esencia y forma, hayan consumido para la producción con costos reducidos, el cual ha establecido una integración del mercado mundial.

En este sentido, la generación de estándares internacionales de contabilidad ha tenido un notable desarrollo en las últimas décadas, construyendo modelos que pretenden responder a los criterios de transparencia y comprobación de la información. Las Normas Internacionales de Contabilidad, fueron diseñadas con el fin de mejorar el funcionamiento del mercado interno y garantizar un funcionamiento eficiente del mercado de capitales.

Las NIC fueron inicialmente creadas, analizadas y estudiadas por el IASB quien las emitió pero que dejó además varias alternativas para que cada país las escogiera a su interés jurídico. La contabilidad entre los países era difícil de comparar ya que no había uniformidad de normas, años más tarde la IASC trató de implantar otras normas ajustando las que había y creando unas nuevas y eliminando las opcionales.

Cabe destacar, que las normas contables cambian mucho en función del país del que se trate, esto explica que una misma transacción pueda tener un impacto diferente en las cuentas. Estas diferencias dificultan la comparación de empresas

de diferentes países y además tienden incrementar la confianza de los usuarios hacia la contabilidad. Esta es una de las razones por las que surgen las NIC, dicha norma busca que la información financiera se pueda transmitir, en un sentido más amplio y, de este modo, se interpreten y apliquen más fácilmente, lo que permitirá la comparabilidad, confiabilidad y consistencia en una información financiera, cualquiera sea el entorno en que se apliquen.

El actual mundo de los negocios exige que las normas contables bajo las cuales se preparan los estados financieros, converjan hacia su homogenización a fin de no presentar diferencias en el tratamiento de las operaciones. Por esta razón existe una tendencia hacia la aplicación y/o adaptación de las NIC, debido a que tales normas están enfocadas o elaboradas con una perspectiva más amplia que el ámbito local de un país.

En el Ecuador, la máxima autoridad de la profesión contable, la Federación de Colegios de Contadores Públicos, es la principal entidad profesional responsable de la emisión de normas y principios que regulan la actividad de todos los contadores públicos, por lo cual ha tomado la decisión de adoptar las NIC, con la finalidad de ir a la par con otros países de gran desarrollo económico y así tener la expansión de unas normas de alta calidad concebidas desde una perspectiva mundial, que redunde en beneficio de obtener una información financiera transparente y comparable con otros países. Estas decisiones deben estar precedidas por estudios técnicos que midan el posible impacto sobre la economía en su conjunto y el ejercicio profesional.

Por consiguiente, las NIC 16 se les aplican a diferentes tipos de empresas, entre ellas las empresas que poseen propiedad, planta y equipo, siendo el mismo, el objeto de trabajo de investigación a realizar, la NIC 16 que establece todo lo referido a propiedad, planta y equipo. Los criterios para su reconocimiento, el alcance, valuación inicial, competentes del costo, valuaciones posteriores, depreciaciones y todo lo necesario para la clasificación, registro y valuación de los mismos.

Además, es preciso establecer el tratamiento para la contabilización de la propiedad, planta y equipos. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como, los

cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la propiedad planta y equipos. Además, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles, ya que son parte importante del valor de mercado de las empresas y organizaciones en general, su análisis corresponde a la necesidad de la contabilidad tradicional, que no proporciona la información suficiente en relación con la medición y valuación de dichos recursos.

En el desarrollo de la economía que hace énfasis en el conocimiento, se ha destacado la importancia de los activos de propiedad, planta y equipo como elementos generadores de valor, teniendo en cuenta que usualmente se da mayor importancia a los recursos físicos y monetarios, sin tener presente que la identificación de esos activos es una nueva realidad; la cual le proporciona al ente que los valora mayor eficiencia y verdaderas fuentes de creación de valor. En el presente estudio se orientará en la aplicación que tendrá esta norma en la información financiera de la empresa HEMAFOOD CIA LTDA.

# **CAPITULO I**

## **1 GENERALIDADES**

### **1.1 LA ALIMENTACIÓN Y SERVICIO EN EL PAÍS**

Se comprende todos los establecimientos cualquiera que sea su denominación que sirvan al público mediante un precio, bebidas y comidas para ser consumidas en un mismo local. La ordenación turística excluye de este concepto los siguientes establecimientos: Cafeterías, Comedores universitarios, Comedores de empresa para trabajadores, Cantinas escolares.

Todo establecimiento dedicado únicamente a servir comidas y bebidas a contingentes particulares es muy difícil tratar de terminar a ciencia cierta, la actividad culinaria del hombre de la prehistoria, como también conocer algo sobre las personas que se dedican al servicio de las comidas. Sin embargo, se sabe que la venta pública de alimentos preparados es tan antigua como la civilización. Se sabe por ejemplo, que los “Menús” eran conocidos hace más de 6000 años en la antigua Babilonia. Existen testimonios de un documento escrito, hallado en Egipto el año 512 A.C, que relata ciertos hechos acerca de viajeros que pudieron comer y beber en albergues públicos. Se cita que los romanos heredaron de los griegos el culto a la buena mesa. En el año 40 antes de Cristo, se crea en Roma el primer establecimiento de comidas para “Hombres de negocios”, personas a quienes sus ocupaciones no les permitían comer en sus casas. A estos establecimientos se les denominó “Tabernas”.

### **ORIGEN DE LOS RESTAURANTES**

En la antigüedad, las iglesias y los monasterios tenían por costumbres albergar a los viajeros y alimentarlos aceptando algunas donaciones a cambio. Esta situación fue aprovechada por comerciantes de la época para crear establecimientos especializados en la venta de comidas y bebidas.

En Egipto también durante ese mismo período existían las posadas, donde se ofrecían habitaciones y comidas a los viajeros que se detenían con sus caravanas. A principio de la época moderna en el año 1658, se introdujeron los

carruajes en Inglaterra, impulsando este desarrollo de la transportación el auge de las posadas y tabernas.

El término “restaurante” es de origen francés, y fue utilizado por primera vez en París, al designar con este nombre un establecimiento fundado alrededor de 1765, en el que se servían bebidas y comidas peor como algo distinto a las posadas, tabernas y casas de comida. Su éxito fue inmediato y numerosos restaurantes fueron abiertos. Eran atendidos por camareros y mayordomos que habían abandonado sus empleos. Después de la revolución Francesa en 1789, la aristocracia arruinada, no pudo mantener su numerosa servidumbre, y muchos sirvientes desocupados fundaron o se incorporaron a éste nuevo tipo de casa de comidas que surgía en gran número.

En otros países, el restaurante, tal como lo conocemos hoy, data de las últimas décadas del siglo XIX, cuando pequeños establecimientos con este nombre comenzaron a competir con los hoteles ofreciendo abundantes comidas, elegantemente servidas y a precios razonables.

En Londres el primer restaurante se abrió en 1873. En España y otros países de habla castellana, también comenzó a propagarse el nombre de “RESTAURANTE”, como un tipo de establecimiento que se dedicaba en especial a servir comida. Hoy la palabra “FONDA” designa a un restaurante, generalmente muy modestos. Las tabernas llegaron al continente americano con colonizadores.

Por otra parte, la palabra restaurante logró extenderse por toda Europa, en donde se fueron adecuando al nombre de raíz, resolviéndolos en algunos países como “Restoran”, “Restaurante” o “Restauracja” (nombre utilizado en la Polonia). Esto da como resultado que los franceses han tenido un gran aporte en el mundo culinario, introduciendo este término y también con sus excelentes comidas, que son de gran aceptación por muchas personas.

En Ecuador, sobre todo en las grandes ciudades, la cocina es variada, así como los restaurantes, es por ello que en estos se encontrara variedad de menús, sí bien lo que más se destaca es la cocina ecuatoriana, una cocina criolla basada en el arroz, la carne asada y los frijoles.



En Guayaquil, en las Galápagos, en Cuenca, en Quito, encontrará numerosos restaurantes especializados en cocina local, en cocina ecuatoriana, sudamericana, fundamentalmente la oferta se basa en estos, pero también encontrara restaurantes especializados en cocina internacional, ya sea europea, asiática o norteamericana.

Comer en un restaurante de interior no tiene nada que ver con comer en uno en el litoral, la gastronomía costera está más basada en el pescado y en el marisco, mientras en el interior, la cocina está más basada en los platos típicos de carne.

## **1.2 EVOLUCIÓN**

El primer Restaurante que existió tenía en la puerta de entrada estas palabra: “Venid a mi todos aquellos cuyos estómagos clamen angustiado que yo restauraré”.

El origen de los restaurantes tal y como se les conoce actualmente no es muy antiguo. En el siglo 18, en los sitios donde se servía comida, sólo se podía comer a una hora fija y usted tenía que someterse a lo que sirviera el establecimiento. En el año de 1765, un francés de apellido Boulanger, vendedor de caldos y sopas, las bautizó con el nombre de ‘restaurants’ porque reconfortaban, y así las anunciaba en el exterior de su negocio. El restaurante de Boulanger, champs d’odiso, cobraba unos precios lo suficientemente altos como para convertirse en un lugar exclusivo en el que las damas de la sociedad acudían para mostrar su distinción.

Es el negocio comercial de los restaurantes prospero después de la segunda guerra mundial ya que, muchas personas con posibilidades económicas adquirieron el habito de comer fuera de sus casas, la palabra restaurante se estableció en breve y los chef de mas reputación que hasta entonces solo había trabajo para familias privadas abrieron también sus propios o fueron contratados por un nuevo grupo pequeños empresarios: Los restaurantes prosperaron después de la segunda guerra mundial ya que, muchas personas con posibilidades económicas adquirieron el habito de comer fuera de sus casas, la palabra restaurante se estableció en breve y los chef de más reputación que

hasta entonces solo había trabajo para familias privadas abrieron también sus propios o fueron contratados por un nuevo grupo pequeños empresarios.

El negocio de los restaurantes significa para esta empresa una distribución y venta de sus propios productos. Sus Restaurantes pueden ser utilizados como centro de prueba de sus alimentos y lo que es más importante.

Las empresas alimenticias tiene acceso a un importante capital para adquirir buenos emplazamientos para nuevos restaurantes o para comprarlos ya existe.

A partir de este tibio comienzo, el progreso que alcanzó el arte culinario de los restaurantes ya no se detuvo. El próximo paso fue no sólo esmerarse en la cocina sino en la manera de servir la comida al cliente.

El comer fuera está íntimamente ligado a la disponibilidad económica y por lo tanto, al incrementarse esta aumenta las ventas en los restaurantes. Las comidas y bebidas consumidas fuera de la casa representan aproximadamente un 5% de la renta de los consumidores. Este porcentaje se mantiene prácticamente constante.

Los restaurantes son aquellos establecimientos que sirvan al público en general comidas y bebidas a consumir en el mismo local por un precio determinado, atendido a sus características ,instalaciones, mobiliario, equipo y por la calidad y cantidad de servicios que ofrecen son clasificados en las siguientes categorías, cinco, cuatro, tres dos y un tenedor.

Es tipo de establecimientos debe tener una organización eficaz, regidas por normas y procedimientos y, contar con políticas internas y externas para su manejo.

Los restaurantes de este tipo son adornados generalmente con maderas muy finas, las mesas y las sillas deben estar acordes a la decoración, alfombras de muy buena calidad, la música (viva o ambiental) debe ser suave, las luces (focos y lámparas) deben ser graduables y el aire acondicionado debe ser controlado por termostato.

Los alimentos y las bebidas tienen obligatoriamente que ser de la más alta calidad, la higiene debe reinar en todas las aéreas: frente, salón, cocina, baños y, por último, el personal debe estar debidamente uniformado.

El personal de servicio además de estar capacitado para cada función debe ser entrenado periódicamente para garantizar un servicio eficiente y elegante.

Además se deberá contar con:

Entrada para los clientes independiente de la del personal de servicio.

Guardarropa y vestíbulo o sala de espera

Comedor con superficie adecuada a su capacidad

Teléfono en cabinas aislada y teléfono inalámbrico para el servicio al cliente.

Aire acondicionado

Servicios sanitarios con instalaciones de lujo, independientes para damas y caballeros.

Decoración en armonía con el rango del establecimiento

Buffet frío a la vista, en el comedor (opcional)

Accesorios diverso: carros para flamear, mesas auxiliares, cubre fuentes.

Cocina equipada con almacén, bodega, cámara frigorífica, despensa, oficina, hornos, gratinador, parrilla para pescados y carnes, fregaderos, extractores de humo y olores.

Carta con variedad de platos de la cocina nacional e internacional y carta de vinos amplia modificada periódicamente

Personal debidamente uniformado

Cuartería de acero inoxidable o de plata.

Restaurantes de primera (cuatro tenedores)

Entrada para los clientes independiente de la del personal.

Sala de espera.

Guardarropa (en países fríos).

Teléfono inalámbrico.

Comedor con superficie adecuada a su capacidad.

Aire acondicionado, calefacción y refrigeración

Mobiliario y decoración de primera calidad.

Servicios sanitarios independientes para damas y caballeros.

Cocina con cámara frigorífica separada para pescados y carnes, horno, despensa, almacén, bodega, fregaderos y ventilación exterior.

Personal de servicio debidamente uniformado.

Cubertería de acero inoxidable.

Restaurantes de segunda (tres tenedores)

Entrada para los clientes independientes de la del personal de servicio

Guardarropa

Teléfono inalámbrico

Comedor con superficie adecuada a sus capacidades

Mobiliario de calidad

Servicios sanitarios independientes para damas (incluye niños) y caballeros

Cocina con cámara frigorífica, despensa, almacén fregaderos, ventilación al exterior.

Carta en consonancia con la categoría de establecimiento

Personal de servicio debidamente uniforme

Cubertería de acero inoxidable

Restaurantes de tercera (dos tenedores)

Comedor con superficie adecuada a su capacidad

Teléfono inalámbrico

Mobiliario adecuado

Cuartería inoxidable, vajilla de loza o vidrio, cristalería sencilla y mantelería con servilletas de tela o papel

Servicios sanitarios independientes para damas y caballeros

Cocina con fregadero con agua caliente, cámara frigorífico o nevera, despensa y extractor de humos

Personal de servicio uniformado al menos con chaqueta blanca

Carta sencilla

Restaurantes de cuarta (un tenedor)

Comedor independiente de la cocina

Cuartería, vajilla de loza y vidrio, cristalería sencilla, servilletas de tela o papel

Servicios sanitarios decorosos

Personal perfectamente aseado

Carta sencilla

El negocio de los Restaurantes públicos fue creciendo, pero en 1919 había solo 42.600 restaurantes en todo el país, ya que el comer fuera representaba para la familia media de las pequeñas ciudades una ocasión especial.

A partir de este punto, el progreso que alcanzó el arte culinario de los restaurantes ya no se detuvo. El próximo paso fue no solo esmerarse en la cocina sino en la manera de servir la comida al cliente.

Paralela al incremento de ventas de establecimiento, crece la necesidad de la dirección profesional. Hace unos años, unos restaurantes con ventas anuales de un millón tenían estos ingresos, incluyendo bares, cafeterías y un gran número de restaurantes.

El comer fuera está íntimamente ligado a la disponibilidad económica y por lo tanto, al incrementarse esta, aumenta las ventas en los restaurantes. Las comidas y bebidas consumidas fuera de la casa representan aproximadamente un 5% de la renta de los consumidores, este porcentaje se mantiene prácticamente constante.

Aproximadamente el 29% de los empleados de la industria del restaurante son camareros y camareras. Los cocineros y los chef constituyen un 15% del total de los empleados de la barra, los barmans, y el personal administrativo representan aproximadamente un 5% cada uno, los propietarios y gerentes constituyen alrededor de un quinto del total del personal.

## **SERVICIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS**

### **Higiene personal**

Esto es de máxima importancia, puesto que el encargado de manejar los alimentos y bebidas manipula constantemente los alimentos y trabaja cerca del cliente. La limpieza personal tiene una gran importancia y el mesero debe estar bien afeitado, con las manos inmaculadamente limpias, las uñas cortadas y aseadas y debe llevar el cabello corto y bien peinado. En el caso de las meseras, deben llevar el cabello recogido; no deben maquillarse en exceso ni llevar joyería ostentosa. El Personal no debe estornudar, toser, o sonarse la nariz cerca de los alimentos, ya sea durante su preparación o al servirlos. El uniforme siempre debe estar limpio y bien planchado, en especial los pantalones y los sacos. Los zapatos deben estar bien pulidos y deben usarse calcetines negros. Las faldas y blusas o los vestidos de las meseras, según sea el tipo de uniforme que se requiere, así como los delantales apropiados, siempre deben estar limpios y ser elegantes. Una apariencia aseada y elegante brinda a la persona la confianza para desempeñar bien su trabajo.

El encargado de manejar los alimentos y bebidas debe poseer suficientes conocimientos de los artículos que aparecen en el menú y en la lista de vinos, a fin de aconsejar al cliente y ofrecerle ciertas sugerencias. Debe saber cómo servir correctamente cada platillo que aparece en el menú, cuáles son sus acompañamientos, los cubiertos correctos, la presentación del platillo y su

aderezo adecuado y también debe saber cómo servir los diversos tipos de bebidas, en las copas correctas y la temperatura adecuada.

#### Puntualidad

La puntualidad es muy importante. Si el mesero se presenta continuamente tarde a su trabajo, demuestra su falta de interés en el trabajo y una falta de respeto a la gerencia y a sus compañeros.

#### Conocimiento local

En beneficio de la clientela, el mesero debe de poseer cierto conocimiento del área en donde trabaja, para que pueda aconsejar al cliente acerca de las diversas formas de diversión que ofrecen; el mejor medio de transporte los lugares de interés, etcétera. Este conocimiento demuestra que el mesero se esfuerza al máximo por complacer a su cliente.

#### Personalidad

Los meseros deben tener tacto, ser atentos y de buen carácter y de ánimo bien dispuesto. Deben conversar con el cliente en una forma amable, utilizando un lenguaje correcto; la habilidad de sonreír en el momento oportuno obtiene muy buenos dividendos. Con estos atributos, ayudará a la administración al convertirse en un buen vendedor.

#### Actitud hacia los clientes

La forma correcta de abordar al cliente es de máxima importancia. El mesero no debe actuar de una manera servil, sino anticiparse a las necesidades y deseos de los clientes. Debe vigilar con cuidado a los clientes durante el servicio, pero sin mirarlos con fijeza y siempre debe tener cuidado cuando trata con un cliente difícil. No debe discutir jamás con el cliente, pues eso sólo agravaría la situación, sino que debe referir todas las quejas a alguien con autoridad en el área de servicio de alimentos, por ejemplo al gerente del restaurante o al capitán.

#### Memoria

Es una ventaja esencial para el mesero. Puede serle útil en varias formas en su trabajo si sabe lo que les agrada o desagrada a los clientes, por ejemplo en dónde

prefieren sentarse en el área del comedor, cuáles son sus bebidas favoritas, etcétera.

### Honestidad

Esto es de suma importancia para el mesero cuando trata tanto con el cliente como con la administración. Si hay confianza y respeto en el triángulo de la relación personal de meseros / clientes / administración, entonces habrá un ambiente de trabajo que fomentara la eficiencia y un espíritu de equipo positivo entre los operadores del servicio de alimentos y bebidas.

### Obligaciones hacia la Administración

Las obligaciones y la lealtad del mesero son, en primer lugar, hacia el establecimiento en el cual está empleado y hacia su administración. Debe considerar los siguientes puntos:

#### Conducta

Su conducta debe ser impecable en todo momento, en especial frente al cliente. Debe seguir las reglas y regulaciones del establecimiento y demostrar respeto a los miembros más antiguos del personal.

#### Puntualidad

Uno de los atributos del mesero es la puntualidad, que demuestra interés y entusiasmo en su trabajo. El mesero debe reportarse al trabajo unos minutos antes de que se inicie el servicio, a fin de que pueda verificar su sección y el mise en place y debe tener un conocimiento completo del menú.

#### Presentación

El mesero siempre debe mantener los más elevados estándares.

La primera impresión en el área de servicio de alimentos constituye un gran lugar para crear una imagen favorable para el cliente y para atraer una clientela mayor.



## Habilidad para vender

Como ya se ha mencionado, el personal de meseros trabaja al frente de la casa: En el área de servicio de alimentos, que podría llamarse el escaparate del establecimiento y refleja, en gran parte, la imagen de dicho establecimiento. Por consiguiente, como vendedor, debe poseer un conocimiento muy completo de todas las formas de alimentos y bebidas y de su servicio correcto.

La presentación de los alimentos y bebidas es de suma importancia y la labor de un chef competente no debe quedar arruinada por la incompetencia del mesero pues de lo contrario muy pronto habría una pérdida de clientes y de buena voluntad.

## Sentido de Urgencia

Para que el establecimiento tenga la máxima cantidad de negocios durante el periodo de servicio, con unas utilidades netas tan elevadas sea posible, el mesero debe desarrollar un sentido de urgencia.

## Obligaciones hacia el Cliente

Para que el mesero pueda brindarle un servicio completo al cliente, deberá tener los siguientes puntos:

### Satisfacción del cliente

El mesero debe cerciorarse de que los clientes tengan todo lo que requiere y estén totalmente satisfechos. Es de suma importancia anticiparse a las necesidades del cliente. Si el o ella se sienten cómodos el ambiente que los rodea, ello se debe a que dicho ambiente es cálido y amistoso en el área de servicio de alimentos y también al espíritu de equipo entre el personal de meseros.

### Conocimiento del Menú

El mesero debe poseer el suficiente conocimiento del menú la composición de los diferentes platillos y sus aderezos; los cubiertos adecuados: los acompañamientos y el servicio, a fin de que puedan aconsejar a los clientes en sus elecciones.

## Quejas

El mesero debe tener unos modales agradables, dando muestras de cortesía y tacto, tener buen carácter y sentido del humor y jamás disgustarse, aun cuando en ocasiones las cosas puedan ser difíciles. Nunca debe discutir con el cliente y si no puede enfrentarse personalmente a la situación debe referir de inmediato el problema a uno de los miembros del equipo que tenga más antigüedad, quien, debido a su mayor experiencia podrá calmar al cliente y corregir cualquier falta. Recuerde que la pérdida de tiempo al enfrentarse a las quejas solo empeora la situación.

### **1.3 EFECTOS EN LA ECONOMÍA DEL PAÍS**

En Ecuador existen 33938 restaurantes siendo uno de los negocios con mayor número de locales en el país, revelo el censo económico realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC).

Con respecto a los ingresos, los restaurantes generan réditos anuales por \$3677,00 millones de dólares.

Los restaurantes generan nivel nacional 94 mil fuentes de trabajo.

El censo también reveló que el 82%, es decir 418 996 establecimientos económicos iniciaron sus actividades antes del 2010 y el 18% (92 127) durante el año 2011.

El director del INEC, Byron Villacís, presentó los datos del censo que permite actualizar después de 30 años la información productiva y económica del Ecuador.

## **CAPITULO II**

### **2. LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA.**

#### **2.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA.**

Hoy en día, en Quito se encuentra una gran cantidad de restaurantes de alta cocina que ofrecen menús variados para una exquisita cena. Pero si se echa un vistazo más de cerca a los restaurantes que han estado en el negocio hace más de una docena de años, la lista se reduce drásticamente. De hecho, se los podría contar con los dedos de la mano.

Tener una larga trayectoria en cuanto a sabor y hospitalidad es una muestra de que las cosas han sido hechas, y se hacen aún, correctamente. Un ejemplo es La Viña, restaurante que desde hace 15 años se destaca como uno de los mejores de Quito.

#### **En el Principio**

Pablo Marcel y Carmen Chiriboga abrieron la Viña en 1997. En aquellos días, aunque la escena de restaurantes de lujo en Quito estaba por nacer, ya había un lugar donde la gastronomía estaba despegando: Perú. Aunque la comida peruana había ganado fama mundial, Marcel y Chiriboga no querían importar platillos, sino conocer la forma en que los restaurantes peruanos hacían las cosas.

Buscaron a Gonzalo Angosto, chef peruano altamente reconocido y quien tiene entre sus muchos logros la creación de la gloria, un restaurante que fue nombrado el mejor de cocina mediterránea del Perú y el mejor de la década. Angosto, primer chef ejecutivo de la gloria, estuvo detrás de la creación del menú de la Viña, que es también mediterráneo, y así ayudó a este establecimiento a ponerse al frente del resto de Quito. Este menú fue atendido y manejado con éxito por Chiriboga durante más de una docena de años y ahora está en manos de algunos talentos jóvenes.

## Mantenerse en la cima

Un par de años atrás, la Viña cambió de manos. Marcel y Chiriboga dieron paso a un joven y dinámico propietario, Carlos Hervas. Familiarizado con el éxito de la Viña, Carlos se puso al frente justo cuando la escena de alta cocina en Quito comenzó a explotar y volverse más competitiva. Decidido a no perder ni un centímetro ante la competencia, Hervas viajó a Perú para buscar una vez más a Angosto.

Juntos, Angosto y Carlos Hervas, decidieron realizar algunos ajustes, el más drástico fue la contratación de un chef ejecutivo que conoce de la comida peruana, con lo que todo comenzó a funcionar correctamente de nuevo. Hervas, demostró sus habilidades desde el comienzo, no sólo por el manejo de los menús, también aportando mayor visibilidad de la Viña en medio de tantos restaurantes que comenzaron a abrir sus puertas.

En octubre pasado, la Viña quedó en segundo puesto entre los veinte mejores restaurantes de Quito (la mayoría de los cuales no existían cuando la Viña abrió sus puertas). La distinción llegó en la “Cena de la Rosa”, concurso patrocinado por la Fundación Reina de Quito y que fue la confirmación de la primacía del veterano.

Este año, la Viña fue galardonada con uno de los reconocimientos más importantes de la industria hotelera, el Star Diamond Award concedido por la American Academy of Hospitality Sciences. Y a finales de este año la Viña va a recibir el Premio a la Excelencia dado por la revista Wine Spectator.

Los tres premios (La Cena de la Rosa, Star Diamond, y el premio de Wine Spectator) han sido obtenidos solo por unos pocos restaurantes en Quito, pero ninguno con la misma trayectoria que la Viña.

## El Menú

Desde el principio, el menú de La Viña ha sacado sus recetas de los tres países del sur de Europa bañados por el Mediterráneo: España, Italia y Francia. Sin embargo, La Viña ha descubierto la manera de agregar a la carta, influencias de otras partes del mundo.

Italia se encuentra en las pastas y risottos de la Viña, el más popular de los cuales es el risotto negro con mariscos, un arroz cubierto de tinta de calamares y que lleva pulpo, camarones y verduras esta es una ligera muestra de variedad de

Opciones de pescados y mariscos.

La Viña ofrece Pulpo del Mediterráneo, un aperitivo caliente de pulpo, papa, pimentón, ajo y aceite de oliva. Su “caos de pescados y mariscos,” es un filete de pescado en una salsa ligeramente sazonada con puerros y las zanahorias. Hay una opción de mariscos que proviene de otra tradición gastronómica: los langostinos Thai, gambas en salsa tailandesa se sirve con puré de papas y verduras crujientes.

En la Viña saben que muchos de sus clientes son consumidores de carne y por lo tanto, ofrece filetes y costillas de cordero. En este restaurante se encuentran algunos de los mejores cortes de carne importada que hay en Quito. Los clientes también pueden optar por un plato de carne blanca, el pollo mediterráneo relleno con pimientos asados y queso, servido con una salsa cremosa de ajo.

Pero como restaurante que se encuentra en América Latina, con un chef latino, La Viña en ocasiones va más allá del Viejo Mundo para ofrecer incluir platos regionales. Su ceviche de pescado se prepara al estilo peruano con una base de pescado fresco marinado en limón y acompañado de camote y el maíz. Y en honor a la herencia del Ecuador, se puede elegir entre aguado de camarones y locro de papas.

Sin embargo, uno de los platillos más buscados en la Viña es uno que no está en el menú: el cochinillo, también conocido como lechón. Es un plato común en el Ecuador, pero con raíces españolas, que en la Viña se sirve con ensalada papas fritas y dos salsas diferentes.

Nada de esto, sin embargo, está completo sin una botella de buen vino. Los comensales en La Viña ahora pueden elegir cualquiera de los muchos vinos finos que ofrece la casa a través de un IPAD usado como carta, un indicio más de que la Viña se mantiene un paso más arriba sobre sus competidores que tratan de mantenerse al mismo ritmo.

## **2.2 ESTRUCTURA LEGAL**

La Compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva a la que se añadirá, en todo caso, las palabras compañía limitada o su correspondiente abreviatura: Cía. Ltda.

Las Compañías Limitadas deben tener tres socios como mínimo y veinte y cinco como máximo, el capital estará representado por participaciones que podrá transferirse de acuerdo con lo que dispone la ley.

Los socios responden por el valor de las acciones, o sea el capital que cada cual aportado en beneficio social. Las acciones son del mismo valor pero hay libertad para los socios puedan adquirir tantas acciones como sea posible, se puede dar el caso de una compañía que se funda con el capital de \$50000 con acciones de \$ 1000. El Máximo organismo directivo es la Junta general y para decidir un acto se necesita de las tres partes del capital social que hayan votado a favor del mismo.

## **2.3 TRAMITES REQUISITOS**

Primero debe reservar el nombre de la compañía en la Superintendencia de Compañías; para pasar luego a la elaboración de la minuta, la que contendrá el contrato constitutivo, el estatuto social y la integración de capital. Debe llevar la firma de un abogado.

Los socios deberán entonces depositar los aportes en numerario en una cuenta especial de 'Integración de Capital', abierta en un banco, a nombre de la compañía en formación. El certificado de depósito emitido por el banco, con el detalle del aporte que corresponda a cada socio, se adjuntará a la escritura de constitución.

Luego se presentará en una Notaría para que se eleve a escritura pública; Si se aportan bienes muebles o inmuebles serán valuados por los socios o peritos designados por ellos. El avalúo también se agregará a la escritura.

Entonces se redactará la solicitud de aprobación de la constitución de la compañía, dirigida al Superintendente de Compañías, adjuntando tres copias certificadas de la escritura. Con lo cual se logra la aprobación, mediante resolución expedida por la Superintendencia de Compañías;

Para que el mercado conozca de la nueva compañía se hace la publicación del extracto de la escritura en uno de los periódicos de amplia circulación en el Cantón de domicilio de la compañía (el cantón es menor que un departamento o una provincia), por ejemplo en el caso de que se haga en el cantón Rumiñahui, se publicará en Diario El Hoy o El Comercio.

Una vez el Notario que autorizó la escritura de constitución toma nota al margen de la matriz de dicho instrumento del contenido de la resolución aprobatoria; se acude al municipio donde se tramitará la Patente Municipal.

Es importante que la compañía esté Afiliada a la Cámara de la Producción de acuerdo con el objeto social de la empresa, porque así obtendrá un respaldo extra que de otra manera, el mercado, puede resultar inseguro para esta.

Ahora bien, se hace inscripción en el Registro Mercantil de la escritura y de la Resolución de la Superintendencia de Compañías y luego la emisión e inscripción de los nombramientos de los representantes legales en el Registro Mercantil.

En la parte tributaria se hace la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

Finalmente se obtiene la autorización de la Superintendencia de Compañías para que los fondos de la Cuenta de "Integración de Capital" de la que se habló anteriormente, sean retirados y pueda iniciar sus actividades comerciales o de producción.

La diferencia entre los dos casos es que para las limitadas deberá estar consignado en la por lo menos el 50% del capital social al inicio del trámite en la

cuenta de” Integración de Capital”. En el caso de las sociedades anónimas el porcentaje que exige la ley es de al menos el 25% del capital social.

Como hemos visto, el trámite no está diseñado para facilitar la creación de empresas, por eso mismo es que las organizaciones ecuatorianas, con colaboración de entidades internacionales, impulsan el programa de ventanilla única, como parte del programa para la competitividad del Ecuador.

Sabemos que este problema es muy común en Latinoamérica. Nuestros estados no son modernos y nuestros gobiernos no son capaces de evolucionar, con lo que nos encontramos en situaciones tan traumáticas para el desarrollo de una economía como que tengamos que adelantar 50 o 60 tramites diferentes para crear una compañía. Con esto lo único que se logra es la confusión del mercado y el aumento de la economía informal.

### **2.3.1 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, y financiera, que vigila, controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley de Mercado de Valores y la Ley de Compañías.

En el ámbito de la Ley de Mercado de Valores la Superintendencia de Compañías ejecuta política general del Mercado de Valores dictada por el Consejo Nacional de Valores y, entre otras funciones, inspecciona, en cualquier momento y con amplias facultades de verificación, a los que intervienen en dicho mercado.



### 2.3.2 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

“El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Funciones, atribuciones y obligaciones

Las facultades del SRI consisten en la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos, y en especial de:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Aplicar sanciones.

El SRI tiene como objetivos principales:

Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía

Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.

Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios al contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria.”<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Hansen-Holm Mario Arturo y otros, Manual para Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, 1ra Edición 2009

### **2.3.3 MUNICIPIO**

El Concejo Metropolitano de Quito aprobó la ordenanza 308, la misma que implementa la nueva Licencia Metropolitana Única para el ejercicio de actividades económicas en el Distrito Metropolitano de Quito que integra todos los permisos municipales que se lo puede solicitarse en cualquier administración zonales del Municipio.

La patente es el permiso necesario para emprender cualquier actividad comercial que necesita un local fijo, que es otorgado por el municipio donde se instalara el negocio.

Los requisitos varían entres un municipio y otro, pero hay elementos comunes que se piden en todos lados;

Escritura de constitución de sociedad, protocolización del extracto y publicación en diario oficial, si la solicitud corresponde a una persona jurídica.

Inicio de actividades ante el Servicio de Impuestos Internas, que lo autoriza a iniciar cualquier emprendimiento comercial, si es que pide patente por primera vez.

Documento que acredite el titulo por lo que se ocupa el local: contrato de arriendo, certificado de dominio etc.

Si la Solicitud corresponde a una sucursal o cambio de domicilio, presente el documento emitido por el SII que así lo acredite.

Si la solicitud corresponde a una sucursal, deberá presentar el certificado de distribución de capital propio emitido por la municipalidad donde opera la casa matriz.

Si es un cambio de domicilio desde otra comuna, hay que presentar también el balance del último año, la determinación del capital propio y de los trabajadores que laboren en el establecimiento comercial.

Informe de factibilidad, permiso de edificación recepción final de inmuebles donde se desarrollará el negocio, otorgado por la Dirección de Obras de Municipalidad.

Permiso que otorga la Dirección de Obras de la Municipalidad

Sí, la Dirección de Obras debe otorgar una autorización previa que indique el lugar donde usted quiere instalar su negocio es apto para ello. Esta entidad debe inspeccionar el lugar y emitir un informe de factibilidad. Su intervención obedece a que la municipalidad debe asegurarse de que el local comercial no interfiera con el plano regulador de la comuna. Por ejemplo, hay que asegurarse de que no se ejerza una actividad comercial en una zona destinada a uso residencial.

El informe de factibilidad tiene un costo que varía en cada municipalidad.

#### **2.3.4 CUERPO DE BOMBEROS**

Para obtener el permiso de Funcionamiento del cuerpo de bomberos se presenta los siguientes requisitos:

- Informe de Inspección
- Copia de la Cédula de Identidad del representante o copropietario
- Copia de RUC
- Copia del permiso del año anterior
- Copia de la patente municipal

#### **2.3.5 MINISTERIO LABORAL**

El Ministerio de Relaciones Laborales es un organismo nacional, dependiente del poder Ejecutivo, que tiene que servir a los ciudadanos en las aéreas de su competencia.

Es parte de la estructura administrativa gubernamental para la conformación y ejecución de las políticas públicas del trabajo y la seguridad social, propone, diseña, elabora, administra y fiscaliza las políticas para todas las aéreas del trabajo, el empleo y las relaciones, capacitación laboral y seguridad social.

Es un organismo del Estado que fomenta en el ámbito laboral el cumplimiento de los derechos del buen vivir en especial para los grupos de atención prioritaria, sin ningún tipo de discriminación.

Aportando para la erradicación del desempleo y radicalizamos las acciones para la eliminación de la explotación laboral, y alcanzar un salario digno y remuneraciones justas para los trabajadores, para la rentabilidad de las empresas no se sustenten en salarios bajos.

### **Misión**

Ejerce rectoría en el diseño y ejecución de políticas de desarrollo organizacional y relaciones laborales para generar servicios de calidad, contribuyendo a incrementar los niveles de, competitividad, productividad, empleo y satisfactorio laboral del país.

### **Visión**

El Ministerio de relaciones laborales será una institución moderna de reconocido prestigio y credibilidad, líder y rectora del desarrollo organizacional y las relaciones laborales, constituyendo en referente válida de la gestión pública y transparente por los servicios de calidad que presta a sus usuarios.

## **2.3.6 MINISTERIO DE SALUD**

El Ministerio de Salud Pública se constituyó por consiguiente, en el organismo que en representación de la Función Ejecutiva, formularía y ejecutará la política integral de salud del país. Con el sentido de aumentarla, defenderla y restaurarla como deber del Estado y como derecho inalienable del pueblo ecuatoriano. Desde entonces, se creó el Sector Salud formado por un conjunto de entidades, organismos e instituciones públicas y privadas, que realizan acciones de salud, tanto como producen servicios, formados de capital social básico o como colaboradores de las autoridades nacionales de salud.

El Sector Salud quedó de esta manera integrado sobre la base del Subsector Público y del Subsector Privado, el primero formado por: Gobierno, entidades descentralizadas y Seguro Social; el segundo por el Subsector Privado organizado con fines de lucro en otros, por el Subsector libertad.

El organismo rector del sector es el Ministerio de Salud Pública, que fue creado respondiendo a uno de los objetivos del Plan General de Desarrollo, de tal manera que le corresponden actividades de dirección, coordinación, evaluación, fijación y ejecución de esas políticas en el sector salud.

Al recordar la creación del Ministerio de Salud, es importante aportar algunos elementos históricos de juicio para reflexionar sobre la situación actual de la salud pública y de la atención y enseñanza medicas nacionales.

Las realizaciones y logros alcanzados a favor de la Salud Pública bajo la rectoría estatal en estos últimos años son indiscutibles, sin embargo habrá que enmarcarlos dentro de procesos históricos de la realidad nacional, latinoamericana y mundial; procesos modelados por ideologías, intereses políticos, sociales, económicos y culturales. Nuestra sociedad está estructurada bajo un modelo productivo capitalista agro exportador, dependiente de un sistema hegemónico global, que presiona enormemente sobre el diseño y ejecución de políticas; sistema que actualmente se encuentra en crisis y lleno de contradicciones.

### **Misión**

El Ministerio de Salud Pública del Ecuador, como autoridad sanitaria, ejerce la rectoría, regulación, planificación, gestión, coordinación y control de la salud pública ecuatoriana a través de la vigilancia y control sanitario, atención integral a personas, promoción y prevención, investigación y desarrollo de la ciencia y tecnología, articulación de los actores del sistema, con el fin de garantizar el derecho del pueblo ecuatoriano a la salud.

## **Visión**

El Ministerio de Salud Pública, ejercerá plenamente la gobernanza del Sistema Nacional de Salud, con un modelo referencial en Latinoamérica que priorice la promoción de la salud y la prevención de enfermedades, con altos niveles de atención de calidad, con calidez, garantizando la salud integral de la población y el acceso universal a una red de servicios, con la participación coordinada de organizaciones públicas, privadas y de la comunidad.

### **CARNET QUE ES OTORGADO**

Este documento es indispensable para toda persona encargada de la elaboración y expendio de alimentos. Para obtenerlo debe acercarse al centro de salud del Ministerio de Salud más cercano a su domicilio o en la Municipalidad de su localidad (Área de Sanidad). En ambos casos se emitirá el carnet de sanidad previo pago y exámenes que se le efectuará al solicitante del mismo.

### **2.3.7 CÁMARA DE COMERCIO DE QUITO**

La misión de la Cámara de Comercio de Quito es promover el comercio, con visión nacional, defendiendo una economía libre, solidaria y competitiva, representando los intereses de todos sus socios, brindando servicios de calidad y desarrollando propuestas y acciones que contribuyan al progreso de Quito y del país.

La visión de la Cámara de Comercio de Quito es ser la organización gremial más, solidaria, representativa e influyente del sector productivo del Ecuador.

Requisitos para afiliación a la Cámara de Comercio de Quito:

Personas Jurídicas

- Llenar la solicitud de afiliación
- Fotocopia simple de la escritura de constitución de la Empresa
- Foto copia de la resolución de la Superintendencia de Compañías.

- Fotocopia de la cedula o pasaporte del representante legal.

#### Proceso

- Luego de ser revisada en afiliaciones, la documentación es ingresada al sistema. Cuando el solicitante realiza el pago, queda inscrito como socio activo.
- Las personas jurídicas reciben un certificado de afiliación que les permite inscribirse en el Registro Mercantil.

## **2.4 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

### **2.4.1 MISIÓN**

Alcanzar el primer lugar en el mercado como el mejor restaurante de cocina de la zona, con un excelente servicio y calidad dentro de nuestros productos, para lograr la consolidación en la preferencia de nuestros clientes ofreciendo alimentos de calidad con un servicio orientado a satisfacer y superar las expectativas y lograr los objetivos económicos deseados.

### **2.4.2 VISIÓN**

Llegar a ser el mejor restaurante de nuestra especialidad en el estado, constituirnos como el más exitoso, y convertirnos también como una muy atractiva fuente de trabajo

### **2.4.3 OBJETIVOS**

#### **ECONÓMICO:**

Nuestro restaurante desea alcanzar el primer lugar en el mercado como el mejor restaurante de comida en la región, con un excelente servicio y calidad en nuestros productos y vendiendo franquicias para establecernos tanto a nivel nacional como internacional y así poder recuperar la inversión inicial fácilmente.

## DEPARTAMENTALES:

### COCINA:

Que los chefs tengan la mejor seguridad e higiene que se les requiera para no correr ningún peligro dentro de la cocina; para ello se les proporcionaran trajes especiales que deberán usar en su área de trabajo para evitar accidentes. Alternativa: si los trajes no fueran suficientes para tener mayor seguridad, se contara con un extinguidor dentro de la cocina en caso de algún imprevisto

### MESEROS:

Se espera que los meseros presten el servicio lo más rápido posible; los meseros deberán tomar un curso para aprender a servir y recoger, y así dar buena presentación al restaurante.

Alternativa: si con el curso no fuese suficiente, se contrataran meseros con mayor experiencia para que los demás puedan aprender de ellos.

### RESERVACIONES:

Se espera que el control de las reservaciones este perfectamente en orden para no haber ningún problema, para ello se llevara un registro electrónico y manual de cada reservación, y se deberá entregar un reporte diario.

## **2.4.4 POLITICAS**

Ofrecer un servicio bien, preparado, procesado y presentado y servido a un cliente cada vez mas especifico.

Llevar a cabo un cuidadoso proceso de higiene en todas las aéreas del local, muebles, equipo de trabajo y alimentos.

Alcanzar un servicio rápido y eficiente, siempre cuidado cada paso del proceso, los modales y comportamiento para con el cliente.

Proporcionar al cliente un producto sano de excelente sabor y nutritivo. No vendemos chatarra. Fincamos nuestros esfuerzos en base a una cultura de servicios de calidad.



Ofrecer una carta variada en opciones

Crecemos como empresa para dar un servicio e instalaciones de excelencia, así mismo nos distingue como restaurante más importante en su género dentro de la ciudad.

Brindar trato justo y esmerado a todos los clientes, en sus solicitudes y reclamos, acatando los procedimientos establecidos.

Definir por escrito, el tiempo máximo de respuesta de todo requerimiento interno o externo, es responsabilidad de cada una de las aéreas.

Todos los integrantes de la empresa deben mantener un comportamiento ético.

Evitar toda forma de paternalismo y favoritismo.

Los puestos de trabajo en la empresa son de carácter poli funcional; ningún trabajador podrá negarse a cumplir una actividad para la que esté debidamente capacitado impulsado el desarrollo.

Todas las actividades son susceptibles de delegación, tanto en la acción como en su responsabilidad implícita.

Realizar evaluaciones periódicas y documentales permanentes a todos los procesos de la organización.

Preservar el entorno ambiental en todo trabajo.

Mantener en la empresa un sistema de información sobre los trabajos realizados en cumplimiento de sus funciones, proyectos y planes operativos.

Lograr que nuestros procesos se desarrollen de manera eficaz y segura.

Mantener un personal calificado y motivado.

#### **2.4.5 ESTRATEGIAS**

Dentro de las personas que invierten en un restaurante, pocos son los que se preocupan por averiguar objetivamente los gustos y preferencias de sus clientes potenciales, así como las nuevas tendencias gastronómicas entre ciertos grupos de población.

Tampoco analizan con cuidado la competencia directa e indirecta que podrían enfrentar tales como restaurantes con menús similares y otros de opciones gastronómicas diferentes.

El contar con alguien que cocina muy bien y capital no es lo único necesario para montar un restaurante y mucho menos, garantizar su éxito; se necesita además tener un menú de alta calidad gastronómica, variedad y presentación, además de una ambientación ideal, un servicio amable y eficaz, precios razonables, localización muy conveniente, poca o nula competencia, buena publicidad y, por supuesto, una buena administración.

El tiempo promedio de maduración de un restaurante independiente suele ser de 1 a 2 años. No basta con abrir sus puertas para que un restaurante poco a poco adquiera prestigio y logre su punto de equilibrio, mucho menos utilidades.

Los emprendedores atrevidos olvidan que las ventas de un restaurante dependen en buena medida del gasto en publicidad y promociones, y éste casi siempre se escatima.

Otros gastos generalmente subestimados o ignorados son los impuestos, intereses financieros, seguridad social, liquidación ocasional de personal, demandas laborales inesperadas, alzas en materias primas, rentas y servicios, renovación de permisos, mantenimiento de equipo, fumigaciones, etc.

Recuerde que para ser un restaurantero exitoso no basta con tener una buena receta, algo de capital propio o prestado y mucho esfuerzo por que el giro es muy matado. Tiene que conocer más sobre el oficio restaurantero y tener mayor capacidad administrativa y de liderazgo.

Este negocio requiere de mucha perseverancia y sacrificio tanto del propietario como de su familia para lograr tener éxito, sin embargo y cuando por fin se empiezan a generar utilidades, el trabajo se intensifica más, y es ahí donde ya muy pocos emprendedores lo resisten, mientras que los demás optan por tirar la toalla.

Muchos restauranteros arrancan su negocio con familiares, trabajadores, socios y acreedores a bordo, confiados ciegamente en el chofer, sin analizar antes a sus clientes y competidores potenciales, sin capacitación mínima en aspectos administrativos; no hacen pruebas rigurosas de menús, no buscan la asesoría de especialistas en diseño, gastronomía o mercadotecnia, y no tienen un plan de acción que les indique qué hacer y cuándo hacerlo para llegar a su meta, la cual generalmente es muy ambigua o poco realista. Así que cuando el negocio fracasa, no solo quedan derrumbados emocionalmente, sino además muy endeudados.

Es un error creer que si algo ha funcionado por años, no se debe cambiar. El menú y la ambientación de un restaurante, tienen que adaptarse a los cambios que muestre la población, sus clientes potenciales.

No se niegue a remodelar sus establecimientos, modernizar sus cocinas o capacitar al personal de su restaurante, a pesar de que haya logrado acumular ganancias cuantiosas a través de los años.

La publicidad: por lo general recurren a ella cuando las ventas andan bajas o, lo que es lo mismo, cuando la competencia cercana empieza a ganar terreno. No asumen que el gasto en publicidad y promoción debe ser permanente y, por tanto, que debe ocupar una parte considerable del presupuesto operativo, hasta 10% o 15% según algunos especialistas, aún en tiempos de fuertes volúmenes de ventas.

En otros casos por querer ahorrarse el pago a una agencia especializada en la materia, los restauranteros crean sus propios programas y estrategias publicitarias; sin embargo al ver el poco impacto que tuvo su publicidad, consideran que fue un gasto inútil.

Suponen que sus clientes frecuentes siempre lo seguirán siendo, olvidándose que es a ellos y sus familiares, así como amistades, en primer lugar, a quienes deben dirigirse las promociones especiales. Se olvidan de premiar la fidelidad de su clientela y no hacen un esfuerzo por reconquistarla día a día.

## 2.4.6 PRINCIPIOS Y VALORES

### PRINCIPIOS

#### **Contribuir en el desarrollo del sector:**

Manteniendo la estrecha y constante vinculación de nuestras unidades de negocio con el desarrollo turístico.

Aportando dinamismo, anticipación y capacidad de adaptación al cambio, apoyando siempre la innovación y las iniciativas emprendedoras.

Desarrollando conocimiento experto en turismo, fomentando la recerca y la investigación relevante para el sector.

#### **Contribuir al desarrollo de las personas:**

Ubicando la persona como centro de nuestra organización, fomentando el crecimiento profesional y el auto aprendizaje, vinculante al desarrollo de la organización con el de las personas que forman parte.

Orientando la organización hacia el cliente, mediante la máxima especialización de servicios, sensibilidad corporativa y tracto humano hacia las necesidades de los clientes, tanto externos como internos.

### VALORES

**Vocación de servicio:** define nuestra motivación para conocer y satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos, dando una respuesta rápida y eficaz en sus peticiones y sugerencias, anticipándonos en estas necesidades siempre que sea posible y parando especial atención al tracto personal.

**Integridad:** menciona el compromiso ético y la honestidad de nuestra conducta, personal y profesional, con la que hemos de afrontar cualquier situación con la máxima responsabilidad, respecto y transparencia.

**Compromiso con la formación:** muestra la implicación y el interés de todos los que formamos parte de la organización en participar como docentes, teóricos o

prácticos, en los diferentes productos formativos, asumiendo este reto con ilusión y responsabilidad, como una oportunidad para desarrollar nuevas competencias.

**Trabajo en equipo:** implica nuestra capacidad y voluntad para fomentar la máxima colaboración, comunicación y confianza entre todos aquellos que forman parte de nuestra organización para generar sinergias y alcanzar objetivos comunes.

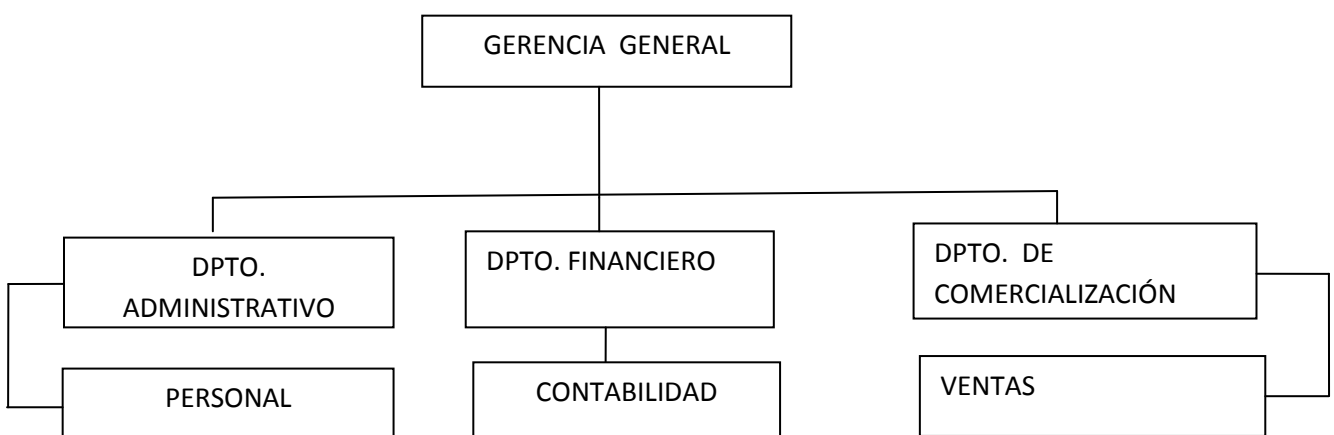
**Iniciativa:** muestra nuestra disposición y capacidad para actuar con dinamismo y pro actividad, anticipando y contribuyendo al cambio, asumiendo con determinación nuestra participación activa en la consecución de retos de la organización.

**Capacidad de aprendizaje y auto desarrollo:** define la inquietud para ampliar, de forma autónoma, el conocimiento y capacidades individuales, así como la habilidad para incorporar eso aprendido en nuestra actividad profesional, presente o futura, generando nuevo valor y crecimiento, tanto propio como colectivo.

#### 2.4.7 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

##### EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA.

##### SITUACIÓN PROPUESTA



## **2.4.8 ANÁLISIS FODA**

### **FORTALEZAS**

- Es un negocio innovador en el cual se busca obtener aceptación entre la comunidad y así mismo tener ganancias económicas para ir mejorando cada nueva alternativa que se presente.
- Nuestro compromiso es que estén satisfechos con el servicio que se les otorgue ya que nuestro restaurante es de categoría alta.
- Nuestra empresa tiene una ventaja competitiva, con respecto a precios y mayor porcentaje de ocupación.
- El trabajo en equipo dentro del restaurante, es una cualidad muy importante.
- Apropiaada estructura organizacional y estilo administrativo.
- Calidad del Recurso Humano
- Local bien ubicado, en el sector norte de la ciudad en donde hay afluencia de público.
- La empresa cree importante mantener excelentes relaciones con los proveedores.
- Buena proyección laboral para sus empleados;

### **DEBILIDADES**

- Si en la empresa se presentara baja capacidad de innovación de nuevos productos.
- Calidad del producto adecuado, pero con una escasa posibilidad de diferenciación.
- Campaña publicitaria débil.
- Los consumidores poseen baja lealtad de marca.
- Una página web limitada
- El restaurante solo dependerá de la venta de sus platillos, es decir por la concurrencia de consumidores al mismo.

## **OPORTUNIDADES**

- Experiencia y el aprendizaje de técnicas innovadoras es una herramienta de entrada importante en este sector de las empresas de servicios.
- Nuevos tratados internacionales, incrementara el ingreso de los consumidores y disminuirá el costo en el restaurante.
- Alto número de posibles consumidores, mercado en crecimiento.
- Elevado número de proveedores dando la posibilidad al restaurante de una amplia gama para escoger sus productos.
- Tendencia de los consumidores a buscar nuevas experiencias y sensaciones en la comida.
- Lograr captar la mayor cantidad de clientes, por medio de promociones y publicidad.

## **AMENAZAS**

- Alta fiscalización de entidades reguladoras que pudieran poner trabas o implementar normas que nos perjudiquen.
- Bajo costo de cambio de los consumidores.
- Fuerte amenaza de productos sustitutos, alimentos light y/o comida casera a precios relativamente bajos.

## **CAPITULO III**

### **3 LA NORMATIVIDAD CONTABLE**

#### **3.1 EVOLUCIÓN**

Un análisis histórico de la evolución de la contabilidad deja claro que ha transitado por diversos períodos, en sus inicios comenzó siendo una disciplina basada en la captación empírica de la realidad económica, respondiendo a la necesidad de registro, y luego más tarde se inicia el proceso de investigación de principios y causas, caracterizador de la ciencia.

Su principal función es brindar información para la toma de decisiones, y la eficiencia y eficacia de dichas decisiones dependen en gran medida de la calidad de la información. A lo largo de la historia, la contabilidad por su carácter social ha jugado un importante papel en el desarrollo de las civilizaciones, específicamente del comercio y las empresas.

No sólo el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables en lo referente a agrupaciones profesionales, centros docentes, y mandatos legales sobre la disciplina contable, sino que hubo también cambios sustanciales en el fondo y la forma.

La contabilidad nació exclusivamente como sistema de información interna para el empresario, que le permitía llevar un sistema de gestión racional de su actividad mercantil. Con el desarrollo de las sociedades de capital la empresa está sujeta a un conjunto de interrelaciones económicas y sociales, se genera así una pluralidad de grupos heterogéneos interesados en la información económico-financiera, y a los que se debe suministrar la información suficiente y fiable para que puedan utilizarla de forma adecuada. Entre estos usuarios se encuentran, sin duda, todos aquellos órganos encargados de elaborar bases de datos o fuentes de información pública de las empresas de un país.

En el presente siglo la contabilidad se ha convertido en una técnica necesaria e indispensable para el buen desarrollo y desenvolvimiento de las empresas, se han perfeccionado y creado nuevas técnicas, se han elaborado sistemas mecanizados



de contabilidad, se han especializado diferentes ramas como: Registro de Estados contables, Auditoria, Peritaje y Finanzas.

La evolución de la contabilidad internacional comienza durante la década de los sesenta, su aparición se puede referenciar desde la creación en 1962 del Centro para la Educación e Investigación de la Contabilidad Internacional, de la Universidad de Illinois, donde nace la revista *The International Journal of Accounting*, esta evolución se da debido a la necesidad de comparar la información financiera, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expandieron en dos o más países, así como la internacionalización del mercado de capitales y se incrementaron las inversiones extranjeras.

La Contabilidad Internacional aparece como consecuencia del comercio internacional. La práctica de importación y exportación de bienes y servicios se fue ampliando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros. Aparece entonces la empresa de clase mundial. Luego se desarrolla el concepto de globalización de la economía, que cambió fundamentalmente la práctica internacional de los negocios. La misma ha tenido cambios importantes en su desarrollo, debido al enmarcado interés de adoptar Estándares Internacionales de Contabilidad aplicables en todos los países.

Es por ello que existe la necesidad de una armonización contable internacional, que haga posible la comparabilidad de la información financiera empresarial, este requisito entendido internacionalmente hace que la información contable de cada país rompa fronteras y salve muchos de los obstáculos que hoy no tienen razón de ser, contribuyendo de modo importante al desarrollo económico, a la expansión del mundo de los negocios y al desenvolvimiento de las relaciones económicas internacionales.

Se considera a nivel internacional que el instrumento técnico y básico de la normalización contable lo constituyen las normas vinculadas a un proceso de armonía de las normas nacionales a las internacionales, manteniendo ciertos contenidos apropiados para dar cuenta de los intereses propios del ámbito jurídico y económico del entorno particular, con lo que se preserva un alto grado de independencia y discrecionalidad en los procesos informativos contables

adecuados para cualquier sistema político que pretenda adelantar acciones autónomas en pro del desarrollo social además de los principios y el clasificador de cuentas.

Existen una gran variedad de circunstancias que dificultan la comprensión de la información financiera desde una perspectiva internacional. Estas engloban la barrera del idioma, las peculiaridades de la terminología contable, el uso de distintas monedas, los distintos formatos de presentación de la información, y sobre todo, la diversidad de principios y métodos de reconocimiento contable.

La diversidad contable internacional viene a poner en entredicho una de las características básicas que se presupone debe cumplir la información financiera para servir a su objetivo último, es decir, facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios potenciales. La búsqueda de comparabilidad es, de hecho, el principal objetivo del proceso de conveniente proporción y correspondencia de unas nacionales con otras internacionales.

Las razones favorables al proceso de armonización suponen conseguir una mayor operatividad económica, es decir, un ahorro de costos al no tener que elaborar la información de acuerdo con distintas normativas, y por otro lado, alcanzar una congruencia interna y externa en la emisión de la información financiera, sentado las bases de una mayor credibilidad en la contabilidad.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

Los principios de contabilidad vigentes en el Ecuador están divididos en tres grupos.

### **-PRINCIPIOS BÁSICOS**

Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

- Ente contable
- Equidad:
- Medición de recursos:

- Periodo de tiempo:
- Esencia sobre la forma.
- Continuidad del ente contable
- Medición en términos monetarios
- Estimaciones
- Acumulación
- Precio de intercambio
- Juicio o criterio
- Uniformidad
- Clasificación contabilización.
- Significativita.

### **-PRINCIPIOS ESENCIALES**

Tienen relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros principios.

- Determinación de los resultados
- Ingresos y realización
- Registro inicial.
- Registró inicial de activos y pasivos.
- Reconocimiento de costos y gastos
- Asociación de causa y efecto
- Distribución sistemática y racional.
- Reconocimiento inmediato
- Aplicación de los principios de reconocimiento do costos y gastos.
- Efectos de los principios de registro inicial realización y reconocimiento de costos y gastos
- Unidad de medida
- Conservatismo
- Énfasis en los resultados

## **PRINCIPIOS GENERALES DE OPERACIÓN**

Los principios generales de operación guían la selección y medición de los acontecimientos en la contabilidad, así como también la presentación de la información a través de los estados financieros.

## **PRINCIPIOS DE SELECCIÓN Y MEDIDA**

- Registro de intercambios
- Precios de intercambio
- Adquisición de activos
- Costos de adquisición
- Valor equitativo o justo
- Adquisición de grupo de activos en un intercambio
- Adquisición de un negocio en intercambio
- Ventas de activos
- Medición de activos vendidos
- Registro de pasivos
- Medición de pasivos
- Disminución de pasivos
- Medición de las disminuciones de pasivos
- Compromisos
- Ingresos de intercambio
- Medición de los ingresos
- Reconocimiento de ingresos y gastos cuando el producto es cobrable a través de un largo período sin una seguridad razonable de cobrabilidad
- Medición de ingresos y gastos en los métodos de venta a largo plazo y recuperación de costos.
- Gastos directamente asociados con ingresos de intercambios
- Medición de costos y gastos
- Registro de inversiones y retiro de recursos
- Medición de inversiones y retiros de recursos
- Adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones

- Medición de la adquisición de un negocio por medio de emisión de acciones o participaciones.
- Fusión de intereses
- Medición de la fusión de intereses
- Inversiones de activos no monetarios hecha por los fundadores o accionistas principales de una función
- Registro de transferencias no recíprocas
- Medición de transferencias no recíprocas
- Retención de cantidades registradas
- Registro de algunos acontecimientos favorables.
- Medición de acontecimientos favorables
- Registro de acontecimientos externos desfavorables diferentes de transferencias
- Medición de acontecimientos desfavorables
- Regla de costo o mercado para inventario
- Medición de pérdidas en inventario bajo la regla de costo o de mercado
- Baja en el precio de mercado en ciertas inversiones transitorias
- Medición de las pérdidas por el bajo precio de las inversiones transitorias.
- Obsolescencia
- Medición de obsolescencia
- Daños causados por terceros
- Medición de daños causados por terceros
- La baja en el precio de mercado de los activos no corrientes generalmente no se registra
- Retención de las cantidades registradas
- Registro de los aumentos en las cantidades requeridos para liquidar pasivos pagaderos en moneda extranjera
- Medición de los aumentos de pasivos
- Registro de la producción
- Medición de la producción
- Costos de producción y prestación de servicios
- Medición del costo de producción y de prestación de servicios

- Costo de productos y servicios
- Medición de los costos de producción y servicios
- Gastos provenientes de una distribución sistemática y racional.
- Medición o determinación de gastos mediante la distribución sistemática y racional.
- Gastos que se reconocen de inmediato.
- Medición de los gastos que se reconocen de inmediato
- Registro del ingreso a la terminación de la producción de ciertos artículos
- Medición del ingreso por el valor neto de realización del producto
- Registro del ingreso a medida que progresa la construcción
- Medición del ingreso a medida que progresa la construcción
- Casos fortuitos
- Medición de los casos fortuitos

## **PRINCIPIOS QUE DETERMINAN LOS EFECTOS SOBRE LOS ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO Y CUENTAS DE RESULTADOS**

Los principios que resumen los efectos de selección y medida sobre los elementos básicos de la contabilidad financiera, están necesariamente relacionados con los cambios en el activo, pasivo, patrimonio y cuentas de resultados.

- Partida doble
- Aumento en los activos
- Disminución en los activos
- Aumento en los pasivos
- Disminución en los pasivos
- Aumento en el patrimonio
- Disminuciones en el patrimonio
- El ingreso se origina principalmente por los intercambios.
- Origen de los gastos
- Efectos de la contabilización de activos y pasivo que no son recursos ni obligaciones.

## **PRINCIPIOS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Estos principios norman la información que se ha de proporcionar, basada en el proceso contable. Los objetivos generales que persigue el tipo de información a ser proporcionada y los objetivos cualitativos en atención a las características de la información útil, influyen directamente en el contenido de algunos de los principios de presentación.

Las características de la contabilidad financiera, particularmente la “entidad contable” y “estimación”, influyen en estos principios.

Los principios de presentación de los estados financieros son convencionales.

- Estados financieros básicos
- Estado de situación
- Estado de resultados
- Estado de evolución del patrimonio
- Estado de cambios en la posición financiera.
- Conversión de los estados financieros expresados en monedas de otros países.
- Clasificación y segregación
- Capital de trabajo
- Compensación
- Otros ingresos y gastos
- Paridas extraordinarias
- Utilidad neta
- Otras revelaciones
- Costumbre o rutina de revelación
- Revelación de los cambios de los principios contables
- Revelación de eventos posteriores.
- Forma de presentación de los estados

Los principios que consideran las NIIF en la elaboración en los Estados Financieros son los siguientes:

### 1. Equidad

La equidad entre interés opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego una hacienda o empresa dada.

### 2. Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto "ente" es distinto del de "persona " ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

### 3. Bienes Económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

### 4. Unidad de Medida (Moneda )

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio "a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del



principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

#### 5. Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

#### 6. Valuación al Costo

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

#### 7. Periodo (Ejercicio)

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

## 8. Devengado

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

## 9. Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

## 10. Realización

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.

## 11. Prudencia

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado".

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones

## 12. Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de

importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

### 13. Materialidad (significación o importancia relativa)

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

### 14. Exposición

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

### **3.1.2 LA NIC**

Las Normas internacionales de Contabilidad (NIC) y la gestión empresarial suelen ser aplicadas en la gestión de todas y cada una de las empresas, cuyos negocios se extienden más allá de los horizontes conocidos de sus países de origen.

Las NIC resultan ser un tema bastante desconocido para muchas personas que irónicamente, suelen estar a cargo de llevar el control de todos los registros contables correspondientes a las empresas. El crecimiento económico que se suele experimentar en la mayoría de los países, junto con el crecimiento del comercio internacional, suelen ser dos de las tantas razones por las cuales se ha

impulsado la preparación de informes con la información correspondiente de las NIC en cada empresa.

Para ello se llevó a cabo todo un proceso a nivel internacional que comienza en el año 1973 cuando se crea el AISC que significa Internacional Accounting Standard Comité lo que vendría a ser un comité de las normas internacionales de contabilidad, el cual es un organismo de carácter profesional, independiente, perteneciente al sector privado que se formó por convenio de algunos organismos profesionales correspondientes a diferentes países, tales como Canadá, Australia, Holanda, Japón, Estados Unidos, México entre otros.

Actualmente, la sede central del comité de las NIC se encuentra en Londres y el objetivo principal es lograr una mejora y un equilibrio en cuanto a la prestación de todos los informes financieros que son utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo, para la confección de los estados financieros así como formular y publicar buscando el interés público, las normas contables y cooperar activamente con los emisores locales de estándares de contabilidad con el fin de lograr la convergencia definitiva de normas contables en todo el mundo. Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las NIC, marcha hacia soluciones de elevada calidad técnica.

Las NIC que se elaboran mediante un proceso en el cual participan todos aquellos profesionales de la contabilidad, y el comité correspondiente está compuesto por 142 organizaciones profesionales de contabilidad que pertenecen a 100 países las mismas se caracterizan por permitirle a la empresa tener un fluido de dinero mucho más intenso, algo que resulta de mucha ayuda para el progreso de la misma; además las normas de contabilidad son la herramienta fundamental para la planificación financiera de una empresa.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son Organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las NIC. Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASC; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por otro lado, ha sido

creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC los apruebe.

Al mismo tiempo, decidieron cambiar la denominación de las futuras NIC por la de Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (International Financial Reporting Standards, IFRS). Asimismo, el comité encargado de la interpretación de las normas contables, denominado Comité de Interpretaciones de Normas, o Comité Permanente de Interpretación de Normas Internacionales de Contabilidad, (Standing Interpretations Committee, SIC), pasó a denominarse Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, CINIIF (International Financial Reporting Interpretations Committee, IFRIC).

A continuación tenemos las NIC:

NIC 1 Presentación de estados financieros

NIC 2 Inventarios

NIC 4 Contabilización de la Depreciación

NIC 7 Estados de flujo de efectivo

NIC 9 Costos de investigación y desarrollo.

NIC 10 Contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance.

NIC 11 Contratos de construcción

NIC 12 Impuesto sobre las ganancias

NIC 14 Información financiera por segmentos

NIC 15 Información para reflejar los efectos de los cambios en los precios

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

## **INTRODUCCIÓN**

La Norma Internacional de Contabilidad 16, establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipo. Este tratamiento sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de la Propiedad Plata y Equipo. A demás, las entidades no solo deben aplicar las normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmuebles.

Solo se limita a reseñar algunas partes de la depreciación, costo y vida útil, lo cual deja vacios en la contabilidad y no permite realizar una adecuada toma de decisiones a la administración.

Por sus grandes diferencias se ha realizado un paralelo que muestra cómo se maneja la contabilización en cada una de las normas.

## **OBJETIVO**

Demostrar a través de un comparativo, los diferentes tratamientos que se realizan para la Propiedad, Planta y Equipo, y la Norma Internacional.

## **Importancia de las Definiciones**

Para lograr mayor entendimiento de las normas es necesario, presentar las definiciones de los conceptos que usualmente son utilizados.

La Propiedad Planta y Equipo.-Son activos tangibles que posee una empresa para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo económico.

Valor Razonable.- Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Vida Útil.- El período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Costo.- Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.

Depreciación.- Es la distribución del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe Depreciable.- Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

Valor Residual.-Es el monto que se espera obtener al final de la vida útil del bien inmueble, maquinaria y equipo después de deducir los costos esperados de su enajenación.

Perdida por Deterioro.-La NIC 16, remite a la NIC 36 en relación a la revisión del valor neto contable de los activos, la determinación de su valor recuperable y el reconocimiento o reversión de una pérdida por deterioro del valor.

En la NIC 36 “Deterioro del valor de loa activo”, se exige reconocer una pérdida por deterioro, siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable. Por lo tanto, para decidir si se va a reconocer la pérdida por deterioro se compara el valor en libro con el importe recuperable. Esta pérdida debe cuantificarse por el importe de la diferencia entre ambos valores, tal como se detalla a continuación:

## **RECONOCIMIENTO Y CÁLCULO DE PÉRDIDA POR DETERIORO**

- Determinación valor recuperable el mayor entre el valor de uso y el valor recuperable neto.
- Comparación valor en libros con valor recuperable y comprobación de que el valor en libros sea mayor al valor recuperable.

- Cuantificación pérdida por deterioro igual al valor en libros menos el valor recuperable.
- Nueva valoración del elemento por su valor recuperable.

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de Propiedad, Planta y Equipos que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro del valor o las pérdidas de la Propiedad, Planta y Equipos son hechos independientes de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo de la siguiente manera:

- En el deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá por medio de la NIC 36.
- Cuando un elemento de propiedad, planta y equipo sea retirado o sea dispuesto por otra vía se contabilizará según lo que está estable la NIC 16.
- Si las compensaciones de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deterioro de su valor, se hubieran perdido o abandonado se incluirán en la determinación del resultado del periodo, en el momento de que sean exigibles.
- Si el costo de los elemento de propiedad, planta y equipo que sean rehabilitados, adquiridos o contruidos para reemplazar los perdidos o deteriorado se determinarán de acuerdo a la NIC 16.

NIC 17 Arrendamientos

NIC 18 Ingresos

NIC 19 Beneficios a los empleados

NIC 21 Efectos de variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NIC 22 Combinaciones de negocios

NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas



NIC 25 Contabilización de las inversiones

NIC 27 Estados financieros consolidados y contabilización en subsidiarias

NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30 Informaciones a revelar en los estados financieros de Bancos e Instituciones Financieras similares

NIC 31 Información financiera sobre los intereses en negocios conjuntos

NIC 33 Ganancias por acción

NIC 34 Información financiera intermedia

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

NIC 38 Activos intangibles

NIC 39 Instrumentos financieros:

### **3.1.3 LA NIIF**

A partir de 2002 se incluye este nuevo término para la definición de la normativa contable, "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF). Estas normas que surgen por la falta de homogeneidad financiera a nivel internacional y la interdependencia de los países enmarcada dentro del proceso que hoy llamamos globalización.

La Unión Europea ha exigido a las Empresas que cotizan en bolsa, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005. Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha globalizando en todo el Mundo, por tanto el uso de las NIIF deja de ser un enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de aplicación.

Quienes establecieron las normas se han enfocado cada vez más en tres conceptos claves: relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

Las Naciones Unidas en correspondencia a las modificaciones y diversificación de las NIIF han dictado tres opciones en el proceso de armonización contable. Una primera opción para aquellas empresas que estaban en condiciones de adoptar las NIIF en su totalidad. Una segunda opción de adaptación para los países llamados en desarrollo, donde básicamente las NIIF no son compatibles con su modelo económico, teniendo en cuenta que dichas normas están diseñadas mayoritariamente para una economía donde la presencia de la cotización en bolsa es un elemento importante, por tanto se da la opción de trabajar con algunos patrones adaptados. Una tercera opción es la armonización, que demanda capacidad legislativa y normativa para los países que tomen este camino.

Hasta ahora, más de 100 países han implementado, o planean implementar las NIIF. Algunos países la adoptarán en sus formas nativas de (IASB), mientras otros mantendrán sus propias normas nacionales, pero los armonizarán con las NIIF.

Por armonización se entiende el proceso de armonía de las normas nacionales a las internacionales, manteniendo ciertos contenidos apropiados para dar cuenta de los intereses propios del ámbito jurídico y económico del entorno particular, con lo que se preserva un alto grado de independencia y discrecionalidad en los procesos informativos contables adecuados para cualquier sistema político que pretenda adelantar acciones autónomas en pro del desarrollo social.

La visión tras NIIF es un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparabilidad y una consistencia de alta calidad en informes financieros. La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones, naturalezas basadas en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas.

La conversión a las NIIF provee la oportunidad de evaluar y re alinear los sistemas y mejorar los controles internos la mayoría de compañías creen que habrán beneficios a largo plazo de armonizar la contabilidad a través de las fronteras.

Aunque las NIIF no están diseñadas para aplicarse en actividades sin fines de lucro en el sector privado, sector público o gubernamental, las entidades con esas actividades pudieran encontrarlas apropiadas. El IASB actualmente tiene un proyecto en proceso para determinar normas apropiadas para Pequeñas y Medianas Empresas. Muchos países están también luchando con los requerimientos que deberían ser para PYMES y otras entidades con contabilidades que no son públicas.

Dentro de los requerimientos mínimos/básicos se considera que los administradores de las Organizaciones tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información. En conclusión es un cambio radical y general tanto de los agentes como de los medios. Su implementación será mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2009 y 2010 bajo NIIF.

Se ha tenido presente además los posibles Impactos Tributarios en Los Estados Financieros con aplicación de NIIF. Para el pago de Impuesto a la Renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la Conciliación Tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF.

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el Mundo, y los usuarios de esta información exigirán que la misma sea preparada bajo esa normatividad. Los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de

cualquier entidad .Lo anterior se ratifica por cuanto los estados financieros bajo NIIF, involucran varios términos que deben ser aplicados, tales como: Valor justo Valor presente Valor razonable Deterioro, etcétera.

Se hace necesario las NIIF, con la finalidad que los administradores y el personal contable de cada una de las Organizaciones, tenga presente la normatividad obligatoria a corto plazo, recomendada a tomar las medidas previas para este proceso globalizado que debe ser aplicado por las Empresas y/o Compañías.

Como principal rival de la normativa emitida por el IASB, encontramos la normativa desarrollada por el Financial Accounting Standard Board (FASB), organismo regulador contable estadounidense. No podemos olvidar el acuerdo firmado entre los dos organismos reguladores el 29 de octubre de 2002 con el objetivo de desarrollar y llevar a cabo un programa de necesidades y posibilidades de acercamiento de los dos cuerpos normativos: IAS/USGAAP, acuerdo que supondrá un avance en cuanto a la presentación de la información contable y financiera y una gran ayuda para las empresas que desean internacionalizarse y cotizar a nivel mundial.

Los objetivos que se establece la IASB son “desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos”. Esto es muy importante que sea así y que se cumpla porque hay mucha gente detrás de esa información que depende de ella para su trabajo, como:

Los propietarios de la empresa en primer lugar, para conocer la evolución del negocio y si este es rentable.

La administración para conocer en que necesita mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones en consecuencia.

Los acreedores porque necesitan saber la liquidez de la empresa, y si puede cumplir con sus obligaciones.

El estado debido a que debe recaudar sus impuestos en función de esos datos.

En la actualidad son ya muchos los países que se han sumado a la aplicación de las NIIF para sus empresas independientemente del tamaño de sus empresas, porque según los expertos estas han sido diseñadas para grandes empresas y multinacionales. Entre ellos están los veinticinco países miembro de la UE, y en América: Colombia, México, Estados Unidos, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Panamá, Perú y República Dominicana. Otros como Japón, Singapur, Australia y en Febrero China también se unieron.

### **3.1.3.1 GENERALES**

#### **NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Una entidad utilizará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF y a lo largo de todos los periodos presentados en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF. En general, aquellas políticas contables cumplirán con cada NIIF vigente al final de su primer periodo de información conforme a las NIIF.

En general, la NIIF requiere que una entidad, al preparar el estado de situación financiera de apertura que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b) no reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c) reclasificar los activos, pasivos o componentes del patrimonio reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que correspondan según las NIIF; y
- d) aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros. La Norma también prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquéllas donde tal aplicación retroactiva exigiría el juicio profesional de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

## **NIIF 2 Pagos Basados en Acciones**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

La NIIF requiere que la entidad reconozca las transacciones con pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con los empleados o con terceros que vayan a ser liquidadas en efectivo, con otros activos o con instrumentos de patrimonio de la entidad.

No hay otras excepciones, en la aplicación de la NIIF, distintas de las que corresponden a transacciones a las que se aplica otra Norma.

Esto también se aplicará a las transferencias con instrumentos de patrimonio de la entidad controladora, o con instrumentos de patrimonio de otra entidad del mismo grupo, realizadas con terceros que hayan suministrado bienes o servicios a la entidad.

La NIIF establece principios de medición y requerimientos específicos para tres tipos de transacciones con pagos basados en acciones:

- a) transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, en cuyo caso la entidad recibe bienes o servicios como contrapartida por los instrumentos de patrimonio de la entidad incluyendo acciones u opciones sobre acciones;
- b) transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de dichos bienes o servicios, por importes que están basados en el precio o valor de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la misma; y
- (c) transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionen a la entidad o al proveedor de bienes o servicios la opción de decidir que la entidad liquide la transacción con efectivo o emitiendo instrumentos de patrimonio.

Para las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio, la NIIF requiere que la entidad mida los bienes o servicios recibidos, y el correspondiente aumento del patrimonio, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor razonable no pueda ser estimado con fiabilidad. Si la entidad no pudiera estimar fiablemente el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, estará obligada a medir su valor, y el correspondiente aumento en el patrimonio, de forma indirecta, por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos. Además:

- a) Para transacciones con los empleados y otros terceros que suministren servicios similares, la entidad está obligada a medir el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, porque habitualmente no es posible estimar fiablemente el valor razonable de los servicios recibidos de los

empleados. El valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos se determina en la fecha en que se otorgan.

b) Para transacciones con sujetos distintos de los empleados y terceros que suministren servicios similares, existe una presunción refutable por la que el valor razonable de los bienes o servicios recibidos puede ser estimado con fiabilidad. Ese valor razonable se determina en la fecha en la que la entidad obtiene los bienes o la contraparte presta los servicios. En los raros casos en que la presunción sea refutada, la transacción se medirá por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, valorados en la fecha en la que la entidad recibe los bienes o la contraparte presta los servicios.

c) para bienes o servicios medidos con referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, la NIIF específica que las condiciones para la consolidación irrevocabilidad de la concesión, distintas a las condiciones de mercado, no son tenidas en consideración cuando se estima el valor razonable de las acciones u opciones en la fecha relevante de medición tal y como se ha especificado antes. En cambio, las condiciones para la consolidación irrevocabilidad de la concesión se tendrán en cuenta a través del ajuste del número de instrumentos de patrimonio incluidos en la valoración del importe de la transacción de forma que, en última instancia, el importe reconocido para los bienes o los servicios recibidos como contrapartida de los instrumentos de patrimonio concedidos se base en el número de instrumentos de patrimonio que eventualmente se consolidarán. Por ello, no se reconocerá ningún importe acumulado por los bienes o servicios recibidos si los instrumentos de patrimonio concedidos no se han consolidado, porque no se haya cumplido una condición para la consolidación (irrevocabilidad) de la concesión distinta de una condición referida al mercado.

d) La NIIF requiere que el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos se base en precios de mercado, si están disponibles, y que se tengan en cuenta los plazos y condiciones sobre los que tales instrumentos de patrimonio fueron concedidos. A falta de precios de mercado, se estimará el valor razonable empleando alguna técnica de valoración para estimar cuál habría sido el precio de dichos instrumentos de patrimonio, en la fecha de medición, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.



e) La NIIF también establece requerimientos en caso de que se modifiquen los plazos y condiciones de una opción o una acción concedida por ejemplo si se fija nuevamente el precio de la opción o si una determinada concesión es cancelada, recomprada o reemplazada por otra concesión de instrumentos de patrimonio. Por ejemplo, al margen de cualquier modificación, cancelación o liquidación de una concesión de instrumentos de patrimonio a los empleados, la NIIF generalmente requiere que la entidad reconozca, como mínimo, los servicios recibidos, medidos por el valor razonable en la fecha de la emisión de los instrumentos de patrimonio ofrecidos.

Para las transacciones con pagos basados en acciones que se liquidan en efectivo, la NIIF requiere que la entidad mida, tanto los bienes y servicios adquiridos como el pasivo incurrido, por el valor razonable del pasivo. Hasta que sea liquidado el pasivo, la entidad estará obligada a volver a medir el valor razonable del pasivo al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, reconociendo los cambios en el valor en el resultado del periodo.

Para las transacciones con pagos basados en acciones en las que los términos del acuerdo proporcionan, a la entidad o al proveedor de los bienes o de los servicios, la elección acerca de si la entidad liquida la transacción con efectivo o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, la entidad estará obligada a contabilizar esa transacción, o los componentes de la misma, como si fuera una transacción con pagos basados en acciones liquidada con efectivo si, y en la medida en que, la entidad haya incurrido en un pasivo para liquidar en efectivo (o con otros activos), o como una transacción con pagos basados en acciones liquidada con instrumentos de patrimonio si, y en la medida que, no haya incurrido en tal pasivo.

La NIIF prescribe varios requerimientos sobre la información a revelar para permitir a los usuarios de los estados financieros comprender:

- a) la naturaleza y alcance de los acuerdos de pagos basados en acciones que hayan existido durante el periodo;
- b) cómo se determinó el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, o el valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos, durante el ejercicio; y

c) el efecto de las transacciones con pagos basados en acciones sobre el resultado del periodo y sobre la situación financiera de la entidad.

### **NIIF 3 Combinaciones de Negocios.**

El objetivo de esta NIIF es mejorar la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información sobre las combinaciones de negocios y sus efectos, que una entidad informante proporciona a través de sus estados financieros. Ello se lleva a cabo mediante el establecimiento de principios y requerimientos sobre la forma en que una adquirente:

- a) reconocerá y medirá en sus estados financieros los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la entidad adquirida;
- b) reconocerá y medirá la plusvalía adquirida en la combinación de negocios o una ganancia procedente de una compra en condiciones muy ventajosas; y
- c) determinará qué información revelará para permitir que los usuarios de los estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de la combinación de negocios.

### **Principio Básico**

Una adquirente de una combinación de negocios reconocerá los activos adquiridos y los pasivos asumidos al valor razonable en su fecha de adquisición y revelará información que permita a los usuarios evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la adquisición.

#### **Aplicación del método de adquisición**

Una combinación de negocios debe contabilizarse mediante la aplicación del método de adquisición, a menos que sea una combinación de negocios que implique a entidades o negocios bajo control común. Una de las partes de una combinación de negocios siempre puede identificarse como la adquirente, siendo la entidad que obtiene el control de otro negocio la adquirida. Las formaciones de negocios conjuntos o la adquisición de un activo o un grupo de activos que no constituya un negocio no son combinaciones de negocios.

La NIIF establece principios para reconocer y medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida. Cualquier clasificación o designación realizada al reconocer estas partidas debe realizarse de acuerdo con los términos contractuales, condiciones económicas, políticas contables y de operación de la adquirente y otros factores que existan en la fecha de la adquisición.

Cada activo y pasivo identificables se medirá al valor razonable en la fecha de su adquisición. Cualquier participación no controladora en una adquirida se medirá al valor razonable o como la parte proporcional de la participación no controladora de los activos identificables netos de la adquirida.

La NIIF proporciona excepciones limitadas a estos principios de reconocimiento y medición:

- a) Los contratos de arrendamiento y de seguro se requiere que se clasifiquen sobre la base de los términos contractuales y otros factores existentes al inicio del contrato o cuando los términos hayan cambiado en lugar de sobre la base de los factores que existan en la fecha de adquisición.
- b) Solo se reconocerán aquellos pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios que se presente y puedan medirse con fiabilidad.
- c) Se requiere que algunos activos y pasivo se reconozcan o midan de acuerdo con otras NIIF, en lugar de al valor razonable. Los activos y pasivos afectados son aquellos que estén dentro del alcance de la NIC 12.
- d) Existen requerimientos especiales para medir un derecho readquirido.
- e) Los activos por indemnización se reconocerán y medirán sobre una base que sea coherente con la partida objeto de indemnización, incluso si esa medida no es el valor razonable.

La NIIF requiere que la adquirente, que tenga reconocidos los activos identificables, los pasivos y las participaciones no controladoras, identifique cualquier diferencia entre:

- a) la suma de la contraprestación transferida, cualquier participación no controladora en la adquirida y, en una combinación de negocios realizada por etapas, el valor razonable de la fecha de adquisición de la participación de la adquirente mantenida con anterioridad en el patrimonio de la adquirida; y
- b) los activos identificables netos adquiridos.

La diferencia se reconocerá, generalmente, como plusvalía. Si la adquirente ha realizado una ganancia procedente de una compra en condiciones muy ventajosas dicha ganancia se reconocerá en resultados del periodo.

La contraprestación transferida en una combinación de negocios incluyendo cualquier contraprestación contingente se medirá al valor razonable.

En general, una adquirente medirá y contabilizará los activos adquiridos y pasivos asumidos o incurridos en una combinación de negocios después de que la combinación de negocios haya sido completada de acuerdo con otras NIIF aplicables. Sin embargo, la NIIF proporciona requerimientos contables para los derechos readquiridos, pasivos contingentes, contraprestaciones contingentes y activos por indemnización.

### **Información a Revelar**

La NIIF requiere que la adquirente revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y efectos financieros de las combinaciones de negocios que tuvieron lugar durante el periodo sobre el que se informa corriente o después del periodo sobre el que se informa pero antes de que los estados financieros se autoricen para la emisión. Después de una combinación de negocios, la adquirente debe revelar cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo sobre el que se informa corriente que correspondan a las combinaciones de negocios que tuvieron lugar en los periodos sobre los que se informa corriente o anteriores.

### **NIIF 4 Contratos de Seguro**

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos que en esta NIIF se denomina aseguradora, hasta que el Consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

a) realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.

b) revelar información que identifique y explique los importes de los contratos de seguro en los estados financieros de la aseguradora, y que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de dichos contratos.

Un contrato de seguro es un contrato en el que una de las partes la aseguradora acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte el tenedor de la póliza, acordando compensar al tenedor si ocurre un evento futuro incierto el evento asegurado que afecta de forma adversa al tenedor del seguro.

Esta NIIF se aplica a todos los contratos de seguro incluyendo los contratos de reaseguro que haya emitido la entidad, así como a los contratos de reaseguro que posea, pero no se aplica a los contratos específicos cubiertos por otras NIIF. No se aplica a otros activos o pasivos de la aseguradora, tales como los activos financieros y los pasivos financieros que entran dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Además, no trata la contabilización a realizar por los tenedores de pólizas de seguro.

La NIIF exime temporalmente a las aseguradoras esto es, durante la fase I de este proyecto de cumplir ciertos requerimientos de otras NIIF, entre los que se incluye la obligación de considerar el Marco Conceptual al seleccionar políticas contables para los contratos de seguro. No obstante, la NIIF:

a) Prohíbe las provisiones para posibles reclamaciones por contratos que no existían al final del periodo sobre el que se informa tales como las provisiones para catástrofes o para estabilización.

b) Requiere una prueba de la adecuación de los pasivos por seguros que se han reconocido, así como una prueba de deterioro de activos por contratos de reaseguro.

c) Requiere que la aseguradora mantenga los pasivos por contratos de seguro en su estado de situación financiera hasta que se liquiden o cancelen, o hayan caducado, y que presente los pasivos por seguros sin compensarlos con los activos por reaseguro conexos.

La NIIF permite que la aseguradora cambie las políticas contables relativas a los contratos de seguro sólo cuando, a consecuencia de ello, sus estados financieros presentan información que es más relevante pero no menos fiable, o bien más fiable pero no menos relevante. En particular, la aseguradora no podrá introducir

ninguna de las siguientes prácticas, aunque pueda continuar usando las políticas contables que tienen que ver con ellas:

- a) Medir los pasivos por seguro sin proceder a descontar los importes.
- b) Medir los derechos contractuales relativos a futuras comisiones de gestión de inversiones por un importe que exceda su valor razonable, obtenido por comparación con las comisiones que actualmente cargan otros participantes en el mercado por servicios similares.
- c) Utilizar políticas contables no uniformes para los pasivos por seguros de subsidiarias.

La NIIF permite introducir una política contable que suponga volver a medir de forma uniforme, en cada periodo, ciertos pasivos por seguro, para reflejar las tasas de interés actuales de mercado y, si la aseguradora lo elige así, otras estimaciones e hipótesis actuales utilizadas. Sin esta autorización, la aseguradora hubiera estado obligada a aplicar el cambio en las políticas contables uniformemente a todos los pasivos similares.

La NIIF requiere revelar información que ayude a los usuarios a comprender:

- a) Los importes que, en los estados financieros de la aseguradora, corresponden a los contratos de seguro.
- b) La naturaleza y grado de los riesgos que se derivan de contratos de seguros

## **NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas**

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” y el concepto de conjunto de enajenación.

“La cinco requiere su aplicación prospectiva a los activos no corrientes los grupos enajenables de elementos que cumplan los criterios para ser clasificadas como interrumpidas, tras la entrada en vigor de las NIIF.”<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Arias Barriga, Gonzalo, Normas Internacionales de Información Financiera, 1ra Edición 2008, Quito-Ecuador

Las cinco permiten a la entidad aplicar los requerimientos de la misma a todos los activos no corrientes. Los elementos que cumplan los criterios para ser clasificados como interrumpidas, en cualquier fecha anterior en entrada en vigor de la NIIF, siempre que cuente con las valoraciones y demás informaciones necesarias para aplicar la NIIF obtenidas en el momento en que se cumplieron los mencionados criterios.

Considerando que, es fundamental para el desarrollo empresarial del país actualizar las normas de contabilidad a fin de que estas armonicen con los principios, políticas, procedimientos y normas vigentes universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación y presentación de estados financieros y una veraz interpretación de la información contable.

## **NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales**

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.

Desembolsos relacionados con la exploración y evaluación son los gastos incurridos por una entidad debido a la exploración y evaluación de recursos minerales antes de que se pueda demostrar la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales. Exploración y evaluación de recursos minerales es la búsqueda de recursos minerales, incluyendo minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

Los activos para exploración y evaluación son los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación reconocidos como activos de acuerdo con la política contable de la entidad.

La NIIF:

a) Permite que una entidad desarrolle una política contable para activos para la exploración y evaluación sin considerar específicamente los requisitos de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8. De este modo, una entidad que adopte la NIIF 6 puede continuar usando las prácticas contables aplicadas inmediatamente antes de adoptar la NIIF.

Esto incluye la continuación del empleo de las prácticas de reconocimiento y medición que son parte de esas prácticas contables.

b) Exige que las entidades que reconocen activos para la exploración y evaluación realicen pruebas de deterioro de valor sobre ellos, cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de los activos excede a su importe recuperable.

c) Requiere que el reconocimiento del deterioro de valor se haga de una manera distinta a la prevista en la NIC 36, pero lo mide de acuerdo con esa Norma una vez que tal deterioro ha sido identificado.

Una entidad establecerá una política contable para asignar los activos para exploración y evaluación a unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo, con la finalidad de comprobar si tales activos han sufrido un deterioro en su valor. Ninguna unidad generadora de efectivo, o grupo de unidades a las que se impute un activo de exploración y evaluación podrá ser mayor que un segmento de operación determinado de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación.

Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable. Cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros exceda el valor recuperable, la entidad medirá, presentará y revelará cualquier pérdida por deterioro del valor resultante de acuerdo con la NIC 36.

Uno o más de los siguientes hechos y circunstancias indican que la entidad debería comprobar el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación.

a) El término durante el que la entidad tiene el derecho a explorar en un área específica ha expirado durante el período, o lo hará en un futuro cercano, y no se espera que sea renovado.

b) No se han presupuestado ni planeado desembolsos significativos para la exploración y evaluación posterior de los recursos minerales en esa área específica.



c) La exploración y evaluación de recursos minerales en un área específica no han conducido al descubrimiento de cantidades comercialmente viables de recursos minerales, y la entidad ha decidido interrumpir dichas actividades en la misma.

d) Existen datos suficientes para indicar que, aunque es probable que se produzca un desarrollo en un área determinada, resulta improbable que el importe en libros del activo para exploración y evaluación pueda ser recuperado por completo a través del desarrollo exitoso o a través de su venta.

Una entidad revelará la información que permita identificar y explicar los importes reconocidos en sus estados financieros que procedan de la exploración y evaluación de recursos minerales

## **NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y

b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo éste al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. La información a revelar cualitativa describe los objetivos, las políticas y los procesos de la gerencia para la gestión de dichos riesgos. La información cuantitativa a revelar da información sobre la medida en que la entidad está expuesta al riesgo, basándose en información provista internamente al personal clave de la dirección de la entidad. Juntas, esta información a revelar da una visión de conjunto del uso de instrumentos financieros por parte de la entidad y de la exposición a riesgos que éstos crean.

La NIIF se aplica a todas las entidades, incluyendo a las que tienen pocos instrumentos financieros (por ejemplo, un fabricante cuyos únicos instrumentos financieros sean partidas por cobrar y acreedores comerciales) y a las que tienen muchos instrumentos financieros (por ejemplo, una institución financiera cuyos activos y pasivos son mayoritariamente instrumentos financieros).

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las partidas del estado de situación financiera.

Los principios contenidos en esta NIIF complementan a los de reconocimiento, medición y presentación de los activos financieros y los pasivos financieros de la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

## **NIIF 8 Segmentos de Operación**

Principio básico—Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

Esta NIIF se aplicará a:

- a) Los estados financieros separados o individuales de una entidad.
  - i cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
  - ii que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; y
- b) Los estados financieros consolidados de un grupo con una controladora:
  - i cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
  - ii que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

La NIIF especifica la manera en que una entidad debe proporcionar información sobre sus segmentos de operación en los estados financieros anuales y, como una modificación correspondiente a la NIC 34.

Información Financiera Intermedia, requiere que una entidad proporcione información específica sobre sus segmentos de operación en la información financiera intermedia. También establece los requerimientos para la revelación de información relacionada sobre productos y servicios, áreas geográficas y principales clientes.

La NIIF requiere que una entidad proporcione información financiera y descriptiva acerca de los segmentos sobre los que debe informar. Estos son los segmentos de operación o agregaciones de los mismos que cumplen criterios específicos. Los segmentos de operación son componentes de una entidad sobre la que se dispone de información financiera separada que es evaluada regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación para decidir cómo asignar recursos y para evaluar el rendimiento. Generalmente, se requiere que la información financiera se proporcione sobre la misma base que la usada internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos de operación y para decidir cómo asignarles recursos.

La NIIF requiere que una entidad proporcione una medición del resultado de los segmentos de operación y de los activos de los segmentos. También requiere que una entidad suministre una medida de los pasivos de los segmentos y partidas concretas de ingresos y gastos cuando tales medidas se facilitan regularmente a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación. La norma requiere conciliaciones entre los totales correspondientes a los ingresos de las actividades ordinarias, resultado, activos, pasivos y otros importes revelados acerca de los segmentos sobre los que se informa y los importes correspondientes de los estados financieros de la entidad.

La NIIF requiere que una entidad proporcione información sobre los ingresos procedentes de sus productos o servicios (o grupos de productos similares y servicios), sobre los países en los que obtiene ingresos de las actividades ordinarias y mantiene activos, y sobre los clientes más importantes, con independencia de que esa información sea utilizada por la gerencia en la toma de decisiones sobre las operaciones.

Sin embargo, la NIIF no requiere que una entidad proporcione información que no se prepare para uso interno si la información necesaria no está disponible y el costo de obtenerla podría ser excesivo.

## **NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Todos los activos financieros reconocidos que actualmente estén dentro del alcance de IAS. El instrumento de deuda que se ha tenido dentro del modelo de negocios cuyo objetivo es recaudar los flujos de efectivo contractuales que sean únicamente pagos del principal y de intereses sobre el principal pendiente generalmente se tienen que medir al costo amortizado. Todos los otros instrumentos de deuda se tienen que medir a valor razonable a través de utilidad o pérdida.

La opción del valor razonable está disponible provisto que se satisfacen ciertas condiciones que se especifican como alternativa al costo amortizado. Todos los instrumentos de patrimonio que estén dentro del alcance del IFRS 9 se tienen que medir en el estado de posición financiera al valor razonable con el reconocimiento, por defecto, en utilidad o pérdida, de las ganancias y pérdidas. Solamente si la inversión en patrimonio no es tenida para negociación, en el reconocimiento inicial se puede hacer la elección irrevocable de medirlo a valor razonable a través de otros ingresos comprensivos con solamente los ingresos por dividendos reconocidos en utilidad o pérdida. La opción del valor razonable está disponible provisto que se satisfacen ciertas condiciones que se especifican como alternativa al costo amortizado.

El instrumento de deuda generalmente se tiene que medir a costo amortizado si se satisfacen tanto la prueba del modelo de negocios como la prueba de las características de los flujos de efectivo contractuales.

Prueba de las características de los flujos de efectivo contractuales:

Los términos contractuales del activo financiera dan origen, en fechas específicas, a flujos de efectivo que solamente son pagos del principal y de los intereses sobre la cantidad del principal que esté pendiente.

El instrumento de deuda que satisface ambos criterios, en el reconocimiento inicial todavía puede ser designado como a valor razonable eliminaría o reduciría de manera importante el desajuste contable que existiría si el instrumento financiero hubiera sido medido a costo amortizado el equivalente a la actual opción a valor razonable. Si el instrumento de deuda medido a costo amortizado se des-reconoce antes de la maduración, se enmienda en la NIIF 1 Presentación de estados financieros para requerir que la ganancia o pérdida en la disposición sea presentada por separado en el estado de ingresos comprensivos, y se enmienda el IFRS7 instrumentos financieros: revelaciones para requerir el análisis / pérdida y las razones para la venta. Cuando el instrumento de deuda no satisface el criterio para la medición a costo amortizado.

#### Prueba del modelo de negocios

El modelo de negocios que requiere que la entidad valore si su objetivo para el instrumento de deuda es recaudar los flujos de efectivo contractuales del instrumento en oposición a la realización del cambio en su valor razonable a partir de la venta antes de su maduración contractual. Esto se determina a un nivel más alto que el nivel del instrumento financiero individual. No se basa en la intención que tenga la administración para los instrumentos individuales. El estándar reconoce que la entidad puede tener diferentes unidades de negocio que se administren de manera diferente. Por ejemplo, la entidad puede tener un negocio que se administren de manera diferente, la entidad puede tener un negocio de banca al de tal donde el objetivo es recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos de préstamo y un negocio de banca de inversión donde el objetivo es realizar los cambios en el valor razonable a través de la venta de los activos de préstamo antes de su maduración. En este caso, se asume que los instrumentos financieros dan origen a flujos de efectivo que son pagos del principal y de los intereses, en el negocio de banca al de tal pueden calificar para la medición a costo amortizado aun si instrumentos financieros en el negocio de banca de inversión no califican.

Los instrumentos que darían satisfacción a la definición existente detenidos para negociación para recaudar los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Si bien el objetivo del modelo de negocios de la entidad puede no tener los activos financieros con el fin de recaudar los flujos de efectivo contractuales, la entidad no necesita tener todos esos activos hasta la maduración. Por lo tanto el modelo de negocios de la entidad puede tener los activos financieros para recaudar los flujos de efectivo contractuales aun si ocurre la venta de activos financieros, la valoración que hace la entidad respecto de que tiene inversiones para recaudar sus flujos de efectivo contractuales todavía puede ser válida aun si vendería los instrumentos para financiar desembolsos de capital. Sin embargo, si más de un número de venta infrecuente se hace fuera del portafolio, la entidad necesita valorar si y cómo tales ventas son consistentes con el objetivo de recaudarlos flujos de efectivo contractuales. Las propuestas originales contenidas en el borrador para discusión pública habrían impedido que el activo adquirido con descuento que refleje las pérdidas de crédito incurridas fuera medido a costo amortizado porque no pasó la prueba del modelo de negocios. El Estándar asume un enfoque diferente, potencialmente permitiendo que la deuda en problemas pase la prueba del modelo de negocios si para el tenedor el modelo de negocios es recaudar los flujos de efectivo contractuales que corresponden a la deuda.

## **NIIF 10 Estados Financieros Consolidados**

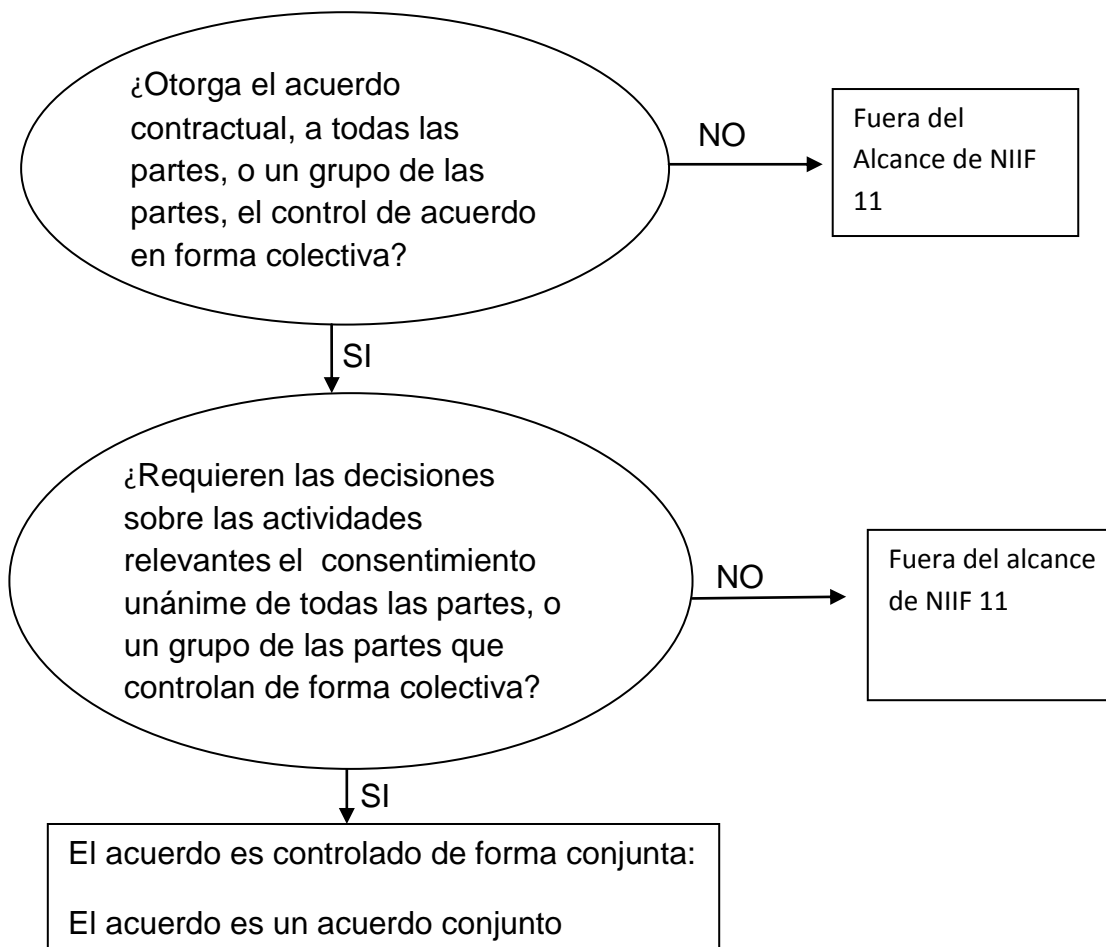
Los Estados Financieros Consolidados. La NIIF 10 establece los principios para la presentación y preparación de los estados financieros consolidados cuando la entidad controla una o más entidades. La NIIF 10 sustituye los requisitos de consolidación establecidos en la SIC-12 consolidación -entidades de cometido específico, y la NIC 27 Estados Financieros consolidados y separados, y que es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013. Se aconseja su aplicación anticipada. Está elaborado a partir de los principios existentes e identifica el concepto de control como el factor determinante de si una entidad debe ser incluida o no en los estados financieros consolidados de la compañía matriz. En consecuencia, introduce un solo modelo de consolidación para todas las entidades, basado en el control, independiente de la naturaleza de la entidad donde se invierte si es una entidad controlada mediante derechos de voto mediante acuerdos contractuales. Según la NIIF 10, el control se basa en si el inversionista tiene: poder de voto en la entidad donde invierte; exposición, o derechos, a retornos variables provenientes de su participación en la entidad donde invierte; y la capacidad para usar su poder sobre la entidad donde invierte a fin de afectar la cantidad de los retornos.

La NIIF 10 se basa en los principios existentes mediante la identificación del concepto de control como el factor determinante de si la entidad debe estar incluida en los estados financieros consolidados de la sociedad matriz. La norma proporciona orientación adicional para ayudar en la determinación de control donde esto es difícil de evaluar. Los Estados financieros independientes es consecuencia de la emisión de la NIIF 10, conservando la parte relacionada con estados financieros independientes separados contenida en la NIC 27 anterior.

## **NIIF 11 Negocios Conjuntos**

La NIIF 11 provee un reflejo más realista de los acuerdos conjuntos, centrándose en los derechos y obligaciones del acuerdo, en lugar de la forma jurídica como es el caso actualmente. La norma aborda las inconsistencias en la presentación de reportes sobre los negocios conjuntos y lo hace mediante requerir un solo método para contabilizar los intereses en las entidades controladas conjuntamente. En consecuencia, se eliminan: La opción de aplicar el método de consolidación proporcional cuando se contabilizan entidades controladas conjuntamente; y los activos controlados conjuntamente ahora solamente se diferencia entre operaciones conjuntas y negocios conjuntos. La NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos ha mantenido algunas partes enmendadas de la NIC 28 anterior, con la claridad de que lo relacionado con los negocios conjuntos se encuentra en la NIIF 11.

**GRÁFICO Nº 1**  
**VALUACIÓN DEL CONTROL CONJUNTO**



**NIIF 12 Revelaciones de Intereses en Otras Entidades**

La NIIF 12 es una norma nueva y comprensiva integral sobre los requerimientos de revelación para todas las formas de intereses en otras entidades, incluyendo acuerdos conjuntos, asociados, vehículos de propósito especial y otros vehículos fuera de estado de situación financiera. El objeto de la NIIF 12 es requerir información de manera que los usuarios del estado financiero puedan evaluar la base de control, cualesquiera restricciones a los activos y pasivos consolidados, las exposiciones que frente al riesgo surgen de las participaciones en entidades estructuradas no consolidadas, y el interés no controlante que los tenedores tienen en la participación en las actividades de las entidades consolidadas.



La NIIF 12 es efectiva para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2013 y se aconseja su aplicación anticipada. La naturaleza y alcance de restricciones significativa. Una revelará: Restricciones significativas por ejemplo, restricciones estatutarias, contractuales y regulatorias sobre su capacidad para acceder o utilizar los activos y liquidar los pasivos del grupo, tales como: Aquellas que restringen la capacidad de una controladora y sus subsidiarias para transferir, o recibir, efectivo u otros activos a otras entidades dentro del grupo. Garantías u otros requerimientos que pueden restringir los dividendos y otras distribuciones de capital a pagar, o préstamos y anticipos a realizar o devolver, o desde, otras entidades dentro del grupo. La naturaleza y medida en que los derechos protectores de las participaciones no controladoras pueden restringir significativamente la capacidad de la entidad para acceder o utilizar los activos y liquidar los pasivos del grupo tales como cuando una controladora está obligada a liquidar pasivos de una subsidiaria antes de liquidar sus propios pasivos, pueden restringir significativamente la capacidad de la entidad para acceder o utilizar los activos y liquidar los pasivos del grupo tales como cuando una controladora está obligada a liquidar pasivos de una subsidiaria antes de liquidar sus propios pasivos, o se requiere la aprobación de participaciones no controladoras para acceder a los activos o liquidar los pasivos de una subsidiaria antes. El importe en libros de los estados financieros consolidados de los activos y pasivos a los que se aplica esas restricciones. Naturaleza de las participaciones, una entidad revelará información cuantitativa y cualitativa sobre sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas, que incluye, pero no se limita a, la naturaleza, propósito, tamaño y actividades de la entidad estructurada y la forma en que está se financia. Si una entidad ha patrocinado una entidad estructurada no consolidada para la que no se proporciona la información requerida por ejemplo, porque no tiene una participación en la entidad en la fecha de presentación, la entidad revelará: la forma en que ha determinado las entidades estructuradas que ha patrocinado; los ingresos procedentes de esas entidades estructuradas durante el periodo sobre el que se informa, incluyendo una descripción de los tipos de ingreso presentados; y el importe en libros en el momento de la transferencia de todos los activos transferidos esas entidades estructuradas durante el periodo sobre el que se informa.

Una entidad presentará la información y en formato de tabla, a menos que otro formato sea más apropiado, y clasificará sus actividades de patrocinio en las categorías correspondientes. La naturaleza de los riesgos una entidad revelará en forma de tabla, a menos que otro formato sea más apropiado, y clasificará sus actividades de patrocinio en las categorías correspondientes.

El importe en libros de los activos y pasivos reconocidos en sus estados financieros relativos a sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas. Las partidas en el estado de situación financiera en las que están reconocidos esos activos y pasivos. El importe que mejor representa la exposición máxima de la entidad a pérdidas procedentes de sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas, incluyendo la forma en que se determine la máxima exposición a pérdidas. Una comparación de los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad que relacionan sus participaciones en entidades estructuradas no consolidadas y la exposición máxima de la entidad a pérdidas procedentes de esas entidades. Si durante el periodo sobre el que se informa una entidad ha proporcionado, sin tener una obligación contractual de hacerlo, el apoyo financiero o de otro tipo a una entidad estructurada no consolidada en la que tenía con anterioridad o tiene actualmente una participación por ejemplo, comprar activos de la entidad estructurada o instrumentos emitidos por ésta, la entidad revelará:

- a) El tipo e importe de apoyo proporcionado, incluyendo situaciones en las que la entidad ayudó a la entidad estructurada a obtener apoyo financiero;
- b) Y las razones para proporcionar el apoyo.

Una entidad revelará los propósitos presentes de proporcionar apoyo financiero o de otro tipo a una entidad estructurada no consolidada, incluyendo las intenciones de ayudar a la entidad estructurada a obtener apoyo financiero.

### **NIIF 13 Medición al Valor Razonable**

La medición del valor razonable y en la actualización al asunto en las Normas de Codificación, completa un proyecto importante de la labor conjunta para mejorar las NIIF y los PCGA y para lograr su convergencia.

La armonización de la medición a valor razonable y los requisitos de revelación a nivel internacional también constituye un elemento importante de la respuesta de las juntas a la crisis financiera mundial. La finalización del proyecto es la culminación de un trabajo de más de cinco años para mejorar y armonizar la medición a valor razonable y los requisitos de revelación. Los requisitos, que son en gran parte idénticos a través de las NIIF y los PCGA, se han beneficiado del amplio y debido proceso y la consulta pública, incluido el aporte de un panel consultivo de experto en valor razonable y un grupo de expertos en valoración de FASB. Los requisitos no se extienden al uso de la contabilidad del valor razonable, pero proporcionan orientación sobre cómo debe aplicarse cuando su uso es ya requerido o permitido por otras normas dentro de las NIIF o los PCGA. La NIIF 13 medición a valor razonable mejorara la coherencia y reduce la complejidad al proporcionar, por primera vez, una definición precisa del valor razonable y una única fuente de medición del valor razonable y los requisitos de revelación para el uso a través de las NIIF.

Para los PCGA, la actualización sustituirá a la mayor parte de la orientación existente o cambios de redacción para alinearla con la NIIF 13. También refleja la consideración de FASB de las diferentes características de las entidades públicas y no públicas y las necesidades de los usuarios de sus estados financieros. Las entidades no públicas estarán exentas de una serie de nuevos requisitos de revelación. El resultado es una orientación más clara y coherente sobre la medición del valor razonable, cuando ya su uso es requerido, la NIIF 13 es aplicable a los períodos anuales de presentación de reporte que comiencen el 1 de enero del 2013, permitiéndose la aplicación temprana pero al hacerlo tiene que revelar ese hecho. La aplicación es requerida prospectivamente a partir del comienzo del período anual de presentación de reporte en el cual se aplique inicialmente la NIIF 13; no se necesita revelar información comparativa para los períodos anteriores a la aplicación inicial. Desde un punto de vista estrictamente técnico, las mediciones y revelaciones a valor razonable constituyen el eje de la información financiera en el presente y en el futuro acorto y mediano plazo. Así que requieren la máxima atención y es conveniente implementar el nuevo estándar con urgencia.

Un aspecto que se debe resaltar es que la NIIF 13 no agrega requerimientos nuevos en relación con el valor razonable sino que facilita la aplicación del

conjunto de requerimientos contenidos en todas las otras NIIF. Este aspecto es igualmente válido en el entorno, la nueva definición de valor razonable es bastante sencilla pero tendrá consecuencias impresionantes en su aplicación: valor razonable es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre los participantes en el mercado a la fecha de la medición. Esta definición con lleva un enfoque general que es conveniente tener en cuenta.

La medición a valor razonable requiere que la entidad determine todo lo siguiente:

- a) el activo o pasivo particular que es sujeto de la medición consiste con su unidad de cuenta.
- b) para el activo no-financiero, la premisa de valuación que sea apropiada para la medición consiste con su más alto y mejor uso.
- c) mercado principal o más ventajoso para el activo o pasivo.
- d) las técnicas de valuación apropiadas para la medición, considerando la disponibilidad de los datos con los cuales el se desarrolla que representen los supuestos que los participantes en el mercado usarían cuando fijan el precio del activo o pasivo, así como el nivel de la jerarquía del valor razonable dentro del cual se categorizan. Esta definición contiene una serie de elementos financieros que será necesario estudiar en detalle para poderlos implementar en la práctica: y otras que se derivan de los anteriores. En consecuencia, más que rechazar el asunto porque no se acomoda a las prácticas:

- Precio
- Fijación del precio
- Transacción ordenada
- Venta de Activos
- Transferencia de pasivos
- Participantes en el mercado
- Condiciones corrientes del mercado
- Activo o pasivo sujeto a la medición
- Premisa de valuación
- Mercado principal o más ventajoso

- Técnicas de valuación
- Supuestos de los participantes en el mercado
- Jerarquía del valor razonable

Y otras que se derivan de las anteriores. En consecuencia, más que rechazar el asunto porque no se acomoda a las prácticas ancestrales o a las definiciones legales arraigadas, se hace necesario entender su esencia financiera.

### **3.1.3.2 PARA PYMES**

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas Medianas Empresa conocidas como NIIF para Pymes.

En Septiembre del 2003, el IASB decidió estudiar la aplicabilidad de las NIIF a las pequeñas y medianas empresas, planteándose la posibilidad de establecer requerimientos específicos a este tipo de entidades, ya sea a través de la enmienda o adaptación de ciertas normas.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió el 9 de Julio del 2009 las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas ya que representan más del 95% de todas las entidades sujetas a la adopción de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las pymes son el resultado de cinco años de análisis y de desarrollo que incluyó extensas y detalladas consultas a pymes ubicadas en todo el mundo.

Las NIIF relativas a las pymes consiste de aproximadamente 257 páginas y han sido adaptada a las necesidades y a las capacidades de empresas relativamente pequeñas. En una nueva normativa se han simplificado muchos de los principios de las NIIF completas en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y el número de las revelaciones de contabilidad requeridas se ha reducido significativamente.

“La aplicación de las NIIF si bien busca su universalización y que la información financiera se efectúe bajo un mismo lenguaje que asegure la posterior comparabilidad y confiabilidad, tuvo un fuerte traspié, el cual constituye su costo

de implantación de ciertas normas, sea por el giro del negocio de algunas entidades, su escaso impacto en los estados financieros, su elevado costo en relación de los beneficios que se espera, la poca preparación de los profesionales e incluso el desinterés de los inversionistas y entes del control gubernamental.”<sup>3</sup>

El cambio importante de NIIF para pymes es el tratamiento en propiedad planta y equipo, al reconocimiento de valor, posterior al inicial de sus elementos ya que no es aceptable en esta NIIF. El modelo de la revaluación sino solo el modelo del costo; esto evidentemente alivia la carga de costos en proceso de implementación de NIIF para pymes.

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades privadas sin obligación publica de rendir cuentas.

Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollo sus propias definiciones de pymes para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyendo criterios cuantificados basados en ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

A menudo, las pymes producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales.

---

<sup>3</sup> Zapata Sánchez, Pedro, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, Editorial McGraw Hill 7ma edición 2011

Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las pymes cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción, puede ser capaz de reducir la doble carga de información para las pymes mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las pymes y por otros medios.

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para las pymes. Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige estas normas que puede decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las pymes. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las pymes.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con la NIIF para las pymes efectuara en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las pymes a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las pymes.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con lo establecido revelara:

a.- Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

b.- Que se ha cumplido con la NIIF para las pymes, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.

c.- La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las pymes requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en la circunstancia tan engañosa como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos.

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual.

En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las pymes, pero el marco regulatorio prohibiría dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelado lo siguiente:

a.- La naturaleza del requerimiento en esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros.

b.- Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

### **Organización de la NIIF para las Pymes**

La NIIF para las pymes se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la unidad monetaria.



El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las pymes al aplicar la NIIF para las pymes cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con las Normas durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión.

Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las pymes publicando un proyecto de norma recopilatorio cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos proyectos de norma, el Consejo espera considerar las nuevas NIIF y las modificaciones que hayan sido adoptadas en los tres años anteriores, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a posibles modificaciones de la NIIF para las pymes. El IASB considera el ciclo de tres años un plan tentativo y no un compromiso en firme. En ocasiones, puede identificar un tema para el que pueda ser necesario considerar modificaciones de la NIIF para las pymes en un momento anterior al ciclo habitual de tres años. Hasta que se modifique la NIIF para las pymes, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completa.

Evidentemente uno de los dolores de cabeza para los profesionales, al momento de implementar las NIIF completas en el año de transición y la información a revelar sobre los efectos y cambios en relación con normas anteriores. En este contexto las NIIF para Pymes se determina en cinco secciones lo cual una entidad explicara como afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

### **Conciliaciones**

Para cumplir los primeros estados financieros preparados conforma a esta NIIF de una entidad incluirán:

- a.- una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b.- conciliaciones a su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado según las NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

i.- la fecha de transición a las NIIF; y

ii.- el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información anterior.

c.- una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad con su resultado para el mismo periodo.

### **Las secciones de la NIIF para las PYMES**

A continuación el lector encontrará un resumen del contenido de cada una de las treinta y cinco secciones de la NIIF para las PYMES.

Asimismo, en cada apartado referido a las diferentes secciones, se presentan las diferencias más significativas respecto de las NIIF completas, sólo cuando dichas diferencias existan o sean significativas.

Los requerimientos en materia de revelación que incluyen la NIIF para las PYMES son menores y menos exigentes que los incorporados en las NIIF Completas.

La NIIF para las PYMES no incluyen ciertos temas que sí están tratados en las NIIF Completas, tales como:

- la determinación de la ganancia por acción, que resulta relevante sólo para las entidades que hacen oferta pública de sus instrumentos de patrimonio;
- la presentación de información por segmentos de operación;
- la presentación de información financiera intermedia

### **Sección N° 1 – Pequeñas y Medianas Entidades**

Brinda la definición de PYMES de acuerdo al IASB.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas no tienen una Norma que defina su alcance, aunque en el prefacio se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegará a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros este concepto también está incorporado en la NIC 1. El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

## **Sección N° 2 – Conceptos Y Principios Generales**

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.
- Incorpora el concepto de —ganancia y pérdida y el de resultado integral total.
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

El marco conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este marco conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. Ningún contenido de este marco conceptual deroga cualquier NIIF específica. En la versión 2010 del mc de las NIIF completas que incluye modificaciones respecto de la versión original de 1989 acota el concepto de usuarios, señalándose que el objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que

informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Las características cualitativas son las mismas, aunque en el marco conceptual de las NIIF completas se presentan agrupadas en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.

El marco conceptual de las NIIF completas no incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable, en la cual se clarifica la definición de valor razonable y se incluyen guías para su medición cuando una NIIF requiera o admita su uso.

La Sección 2, a diferencia del marco conceptual de las NIIF Completas, no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.

### **Sección N° 3 – Presentación de Estados Financieros**

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

Requerimientos que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior incluyendo a las notas cuantitativas.

Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- un estado de situación financiera;
- un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
- un estado de cambios en el patrimonio;
- estado de flujos de efectivo;
- notas explicativas.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La gran diferencia con las NIIF completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en los párrafos 9 a 53 de la NIC 1, excepto por lo siguiente:

- a) el concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 equivalente al marco conceptual de las NIIF completas;
- b) los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las PYMES se incluye en la Sección 2 equivalente al marco conceptual de las NIIF completas.

### **Sección N° 4 – Estado de Situación Financiera**

La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.

Se requieren algunas partidas mínimas.

Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.

No existen formatos de presentación obligatorios.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación ni de los pasivos asociados a estos últimos.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC1.

## **Sección N° 5 – Estado de Resultados Integrales**

Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.

- Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Recientemente en junio 2011 se emitió una enmienda a la NIC 1 donde se modifica el nombre del estado del resultado integral (pasándose a denominar estado de resultados y del otro resultado integral), y requiriéndose la presentación de los componentes del otro resultado integral diferenciando cuáles se reciclarán en el resultado de aquellos que nunca lo harán.

Asimismo, de acuerdo con las NIIF completas las partidas que se presentan en el estado del resultado integral (ahora —estado de resultados y del otro resultado integral son cinco, mientras que en el ámbito de la NIIF para las PYMES se reducen a tres.

En general, los restantes requerimientos son similares a los incluidos en la NIC1.

## **Sección N° 6 – Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- el resultado integral total;
- aportes de los propietarios y retiros;
- distribuciones a los propietarios (dividendos);
- transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.

## **Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo**

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- el método directo; o
- el método indirecto.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.

## **Sección N° 8 – Notas a los Estados Financieros**

Se requiere la presentación de:

- una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.

## **Sección N° 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados**

Los estados financieros consolidados de una PYMES incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.

Existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados como son controladora intermedia o inversión con fines temporales.

Las entidades de cometidos específicos deben incluirse en los estados financieros consolidados de su controladora.

En el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.

Cuando una entidad elija o esté obligada a presentar estados financieros separados:

- deberá indicarlo claramente;
- medirá sus inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos por su costo (menos deterioro) o su valor razonable con cambios en resultados.

Se admite la presentación de estados financieros combinados.



## **Diferencias con las NIIF Completas**

En mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 10, Estados Financieros Consolidados, donde se clarifica el concepto de control y se incorporan pautas para evaluar la existencia del mismo. En líneas generales, los procedimientos de consolidación descritos por las NIIF completas y la NIIF para las PYMES no presentan diferencias.

Las excepciones en las cuales una entidad podría no presentar estados financieros consolidados difieren entre las NIIF completa y la NIIF para las PYMES.

Las NIIF Completas no incluyen el concepto de estados financieros combinados que se incluye en la NIIF para las PYMES.

## **Sección N° 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

Admite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material.

Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.

Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.

Los cambios de políticas contables se contabilizarán:

- si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
- en los restantes casos: aplicación retroactiva.

Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.

Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

En general, los requerimientos de la Sección 10 de la NIIF para las PYMES son similares a los establecidos en la NIC 8 de las NIIF completas.

La NIC 8 prevé una jerarquía diferente para la formulación de las políticas contables de la entidad.

## **Sección N° 11 – Instrumentos Financieros Básicos**

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 salvo en cuestiones de información a revelar.

No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.

Activos financieros y pasivos financieros — medición inicial:

- Precio de la transacción no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable.

Activos financieros y pasivos financieros medición posterior:

- Instrumentos de deuda: costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.

- Otros: costo menos deterioro

## **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIIF 9 incorpora un modelo de valoración para activos y pasivos financieros basado en el modelo de negocio de la entidad. En cambio, la Sección 11 no presenta dicho requerimiento.

En general, los requerimientos de la NIIF 9 requieren mayor grado de dificultad que los presentados por la Sección 11, aunque los criterios de valoración admitidos por ambas normas son los mismos valor razonable o costo amortizado, quedando el costo menos deterioro como una medida residual ante la imposibilidad de obtener el valor razonable de manera fiable.

A diferencia de la Sección 11, la NIIF 9 incorpora la posibilidad de que una entidad designe que los cambios en el valor razonable de un instrumento de patrimonio se imputen a una cuenta del otro resultado integral.

Los requerimientos de revelaciones incluidos en la NIIF 9 y en la NIIF 7 son más exigentes que los incluidos en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES.

## **Sección N° 12 – Otros Temas Relacionados Con Los Instrumentos Financieros**

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 salvo en cuestiones de información a revelar.

Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros complejos todos los no incluidos en la Sección 11.

Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 39 presenta requerimientos para aplicar contabilidad de coberturas similares, a excepción de:

La descripción de los riesgos a cubrir.

Determinadas características de los instrumentos que se pueden designar como partidas de cobertura.

## **Sección N° 13 – Inventarios**

Los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable (VNR).

Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo.

El costo de los inventarios incluirá:

- costos de compra;
- los costos de transformación;
- otros costos.

Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes (v.g. costos estándar; método del minorista).

Para valuar el costo, se deberá emplear:

- descarga de inventarios a través de «identificación específica»; o
- hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primero salido (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

Se requiere la realización de una prueba del deterioro, aunque el procedimiento no se incluye en esta sección.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Los requerimientos, en general, son similares a los de la NIC 2. No obstante, debemos señalar que en las NIIF completas los criterios de comparación con los inventarios con el importe recuperable están en la propia NIC 2, mientras que en la NIIF para las PYMES están en la Sección 27 y no en la Sección 13.

## **Sección N° 14 – Inversiones en Asociadas**

Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones:

- el modelo del costo (menos deterioro);
- el método de la participación;
- el modelo del valor razonable (MVR).

Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en asociadas representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo menos deterioro para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 28 requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el método de la participación. A partir de las modificaciones introducidas en esta NIC en mayo de 2011, en algunas circunstancias en particular se requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el valor razonable, aunque no es una elección libre de política contable para todos los casos, como lo presenta la Sección 14 de la NIIF para las PYMES.

## **Sección N° 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos**

Se presentan guías para la contabilización de operaciones bajo control conjunto, activos bajo control conjunto, y entidades bajo control conjunto.

Las inversiones en entidades bajo control conjunto se medirán usando una de las siguientes opciones:

- el modelo del costo (menos deterioro);
- el método de la participación;
- el modelo del valor razonable (MVR).

Si se emplea el modelo del costo - deterioro, se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en entidades bajo control conjunto representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo - deterioro para las inversiones en entidades bajo control conjunto en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 31 requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el método de la participación o el método de consolidación proporcional.

En mayo de 2011 el IASB emitió la NIIF 11, la cual deroga a la NIC 31 y a la SIC 13 para los períodos iniciados el 1 de enero de 2013 admitiéndose su aplicación anticipada. Esta nueva NIIF:

Diferencia sólo entre activos controlados de manera conjunta y entidades controladas de manera conjunta.

No admite diferentes métodos, como sí lo admite la NIC 31.

### **Sección N° 16 – Propiedades de Inversión**

La medición inicial se realizará por su costo.

La medición posterior se hará por su valor razonable, si el mismo puede obtenerse sin esfuerzos desproporcionados.

Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el resultado.

El resto de las propiedades de inversión se tratarán por la Sección 17.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 40 plantea una elección de política contable para todas las propiedades de inversión mantenidas por una entidad, que podría seleccionar:

Utilizar el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros en cuyo caso se requiere que se revele en valor razonable de la propiedad de inversión; o utilizar el modelo de valor razonable con cambios en resultados.

En la NIIF para las PYMES no se plantea esto como una elección de políticas contables, sino que el uso de ambos criterios dependerá del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor razonable de una propiedad de inversión.

Cuando no se midan a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF para las PYMES no exige que se revele dicha medida.

## **Sección N° 17 – Propiedades, Planta y Equipo**

La medición inicial se realizará por su costo excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero.

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida.

Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 16 admite que la entidad seleccione para cada clase de propiedades, planta y equipo dos modelos alternativos de medición posterior:

- el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros; o
- el modelo de la revaluación.

En la NIIF para las PYMES sólo se admite el primero de ellos. Asimismo, la NIC 16 requiere que en cada fecha de emisión de los estados financieros se revisen las estimaciones que son la base del cálculo de la depreciación, mientras que la NIIF para las PYMES requiere que dicha revisión sólo se haga cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado.

## **Sección N° 18 –Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía**

Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables es decir, separables o de base contractual.

Su medición inicial será por su costo, el cual estará dado:

- en adquisiciones separadas: por su costo «puro»;
- los adquiridos en combinaciones de negocios: valor razonable en la fecha de la adquisición;
- los incorporados por medio de subvenciones: valor razonable en la fecha en que se la recibe o se convierte en exigible.
- No se pueden reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.
- El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.
- Si se puede estimar la vida útil, a los fines del cálculo de la amortización se usará la vida útil definida; caso contrario, se amortizarán en 10 años.
- Las bases para el cálculo de la amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores de que pudieran haber cambiado.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 38 admite que la entidad seleccione dos modelos alternativos de medición posterior para los activos intangibles:

- el modelo de costo menos depreciaciones y menos deterioros; o
- el modelo de la revaluación con limitaciones.

En la NIIF para las PYMES sólo se admite el primero de ellos. Asimismo, la NIC 38 requiere que en cada fecha de emisión de los estados financieros se revisen las estimaciones que son la base del cálculo de la amortización, mientras que la NIIF para las PYMES requiere que dicha revisión sólo se haga cuando existan indicios de que pudieran haber cambiado.



La NIC 38 requiere que cuando un activo intangible posea una vida útil indeterminada no sea amortizado, y sea comparado siempre con su importe recuperable. La NIIF para las PYMES no admiten esto.

## **Sección N° 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía**

Todas las combinaciones de negocios se contabilizan aplicando el método de la adquisición.

El costo de la combinación de negocios incluye los costos directamente atribuibles a la transacción.

Se deberán reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable.

Se establece un período de la medición que cubre los doce meses posteriores a la fecha de la adquisición.

La plusvalía siempre debe amortizarse, de acuerdo a los lineamientos de la Sección 18.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIIF 3 requiere que la contraprestación de una combinación de negocios no incluya los costos de transacción a excepción de los gastos de emisión de instrumentos de patrimonio que deben tratarse como lo requiere la NIC 32.

En cambio, la NIIF para las PYMES requiere que se consideren parte del costo de la combinación de negocios.

Por otro lado, la NIIF 3 presenta criterios para la medición inicial de la participación no controladora adquirida en una combinación de negocios, mientras que la Sección 19 de la NIIF para las PYMES no.

Asimismo, a diferencia de las NIIF completas, la NIIF para las PYMES se requiere que la plusvalía siempre se amortice.

## Sección N° 20 – Arrendamientos

Se requiere su clasificación como operativos o financieros.

Medición inicial de un arrendamiento financiero:

- **Arrendatario:** por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción).
- **Arrendador:** valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar

Medición posterior de un arrendamiento financiero:

- **Arrendatario:** de acuerdo a la Sección 17.
- **Arrendador:** método del interés efectivo.

Arrendamientos operativos de medición:

- **Arrendatario:** reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
- **Arrendador:** reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.

Se incluyen requerimientos para el tratamiento contable de operaciones de ventas seguidas de arrendamiento.

### Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas incluyen guías para orientar la evaluación acerca de si un acuerdo es o contiene un arrendamiento, mientras que la NIIF para las PYMES no.

Además, la NIIF para las PYMES no requiere que un arrendador (arrendatario) reconozca los pagos de un arrendamiento operativo de forma lineal si los pagos al arrendador están estructurados de forma que se incrementen en función de índices o estadísticas publicadas para compensar los incrementos de costo por inflación esperados del arrendador.

## **Sección N° 21 – Provisiones y Contingencias**

Las provisiones se deben reconocer cuando:

- provienen de hechos pasados;
- son probables;
- se pueden medir de manera fiable.

Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.

Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.

Los pasivos contingentes deben informarse.

Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.

## **Sección N° 22 – Pasivos y Patrimonio**

Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora.

Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.

En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.

Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.

Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.

Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

## **Sección N° 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El descuento financiero se utilizará cuando exista una transacción financiera.

Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello.

Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance aunque existen requerimientos para que así sea.

Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra que difiere del método por obra terminada.

Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

## **Sección N° 24 – Subvenciones del gobierno**

Si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles, y serán reconocidas también como ingresos sólo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento establecidas.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF Completas requieren que las subvenciones de gobierno se traten: de acuerdo a la NIC 41, si son subvenciones relacionadas con activos biológicos que se midan a valor razonable menos costos de ventas; o de acuerdo con la NIC 20, en los restantes casos.

La NIC 20 establece el uso del método de la renta para el reconocimiento de las subvenciones del gobierno como ingresos, y se admiten métodos alternativos, dependiendo de la tipificación de las subvenciones relacionadas con activos y relacionadas con ingresos. A diferencia de ello, la NIIF para las PYMES sólo admite un método para el tratamiento contable de las subvenciones del gobierno.

## **Sección N° 25 – Costos por Préstamos**

Se considerarán gastos del período, no admitiéndose su capitalización.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas requieren que los costos por préstamos se capitalicen y se activen siempre que se trate de activos que califiquen para ello.

## **Sección N° 26 – Pagos Basados en Acciones**

Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incluyendo acciones u opciones sobre acciones;
- las que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos, por importes que están basados en el precio (o valor) de instrumentos de patrimonio de la entidad;
- aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

## **Sección N° 27 – Deterioro del Valor de los Activos**

Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos.

Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.

El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo.

Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas contienen las reglas sobre la evaluación y medición del deterioro de los inventarios en la propia norma sobre estos activos, mientras que la NIIF para las PYMES incluye este análisis en la Sección 27 y no en la Sección 13.

La Sección 27 incluye menos exigencias en materia de revelaciones, y presenta menos directrices sobre cómo calcular el valor en uso de los activos.

## **Sección N° 28 – Beneficios a los Empleados**

Se refiere a:

- los beneficios de corto plazo;
- los beneficios posteriores al retiro;
- los beneficios por terminación; y
- otros beneficios de largo plazo.

Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:

- planes de aportes definidos (PAD);
- planes de beneficios definidos (PBD).
- Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Las NIIF completas admiten el diferimiento de las ganancias y pérdidas actuariales provenientes de los PBD, por medio de un método conocido como método del corredor. La NIIF para las PYMES no incluye a éste método como alternativa, y requiere que las ganancias y pérdidas actuariales se reconozcan siempre:

- en el otro resultado integral; o
- en el resultado del período.

Recientemente en junio 2011 el IASB emitió un nuevo texto de la NIC 19 que eliminó al método del corredor. A pesar de ello, se siguen manteniendo diferencias entre los criterios para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales entre las NIIF completas y la NIIF para las PYMES.

### **Sección N° 29 – Impuesto a las Ganancias**

Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.

El método presenta dos componentes:

- el cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes; y
- el cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos por impuestos diferidos (AID) y pasivos por impuestos diferidos (PID) se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, producto de:

- diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos y de sus bases fiscales;
- diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos y de sus bases fiscales;
- cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Como principales diferencias, podemos señalar que:

- la NIC 12 presenta definiciones diferentes para las bases fiscales de los activos y pasivos;
- la NIC 12 presenta una excepción al reconocimiento inicial que prohíbe a una entidad reconocer AID y PID que surjan cuando el activo o pasivo tiene una base fiscal diferente de su importe en libros inicial excepto en una combinación de negocios o en una transacción que afecte a la ganancia fiscal o contable, mientras que la NIIF para las PYMES no incluye esta excepción;
- La NIIF para las PYMES incluye excepciones diferentes respecto de las diferencias temporarias vinculadas con participaciones permanentes en otras entidades.

### **Sección N° 30 – Conversión de la Moneda Extranjera**

Se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional.

Se admite la presentación de los estados financieros en una moneda diferente de la moneda funcional de la entidad.



Se establecen mecanismos de conversión

- de una moneda extranjera a la moneda funcional; y
- de la moneda funcional a otra moneda (incluyendo la de presentación).

Las diferencias de conversión por operaciones monetarias intragrupo sin probabilidad de cancelación y las que se ponen en evidencia por un proceso de conversión de una inversión neta en el extranjero se reconocen en el otro resultado integral.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

La NIC 21 requiere que las diferencias de conversión reconocidas en el otro resultado integral, y acumuladas en un componente separado del patrimonio se reciclen al resultado cuando se disponga de la inversión neta en el extranjero. La NIIF para PYMES requiere que estas diferencias de conversión no se reciclen.

### **Sección N° 31 – Hiperinflación**

Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los estados financieros se re expresen.

No se define explícitamente qué se entiende por hiperinflación, aunque aporta ciertos ejemplos es un tema de juicio profesional.

Se establece el mecanismo para efectuar la re expresión en caso que se defina que el contexto es el de una economía hiperinflacionaria.

### **Sección N° 32 – Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa**

Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.

Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

## **Sección N° 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas**

Requiere que se revelen:

- las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones);
- información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia.

## **Sección N° 34 – Actividades especiales**

Define el tratamiento contable para las siguientes actividades:

- agricultura
- actividades de extracción
- concesión de servicios

## **Diferencias con las NIIF Completas**

Las principales diferencias entre las NIIF completas y la Sección 34 se encuentran en la parte referida a agricultura. Las NIIF Completas:

- presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención;
- incluye requerimientos para el tratamiento contable de ciertas subvenciones, y la Sección 34 no.

Los requerimientos para actividades de extracción y concesiones de servicios públicos existen diferencias entre las NIIF completas que las tratan respectivamente, aunque en general están bastante en línea.

## **Sección N° 35 – Transición a la NIIF para las PYMES**

Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.

Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

### **Diferencias con las NIIF Completas**

Existen diferencias entre la NIIF 1 y la Sección 35, relacionadas con el alcance de la NIIF para las PYMES, la cual se circunscribe a las entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Como diferencia más relevante, señalaremos que la Sección 35, la NIIF para las PYMES incluye una exención por impracticabilidad, ausente en la NIIF 1.

Esta exención alcanza:

- a los requerimientos de re expresión de partidas; y
- al requerimiento de proporcionar información comparativa.

### **Beneficios**

La emisión de la NIIF para las PYMES responde a la necesidad existente tanto en los países desarrollados como en los de economías: disponer de un conjunto común y consistente de normas internacionales para la elaboración y presentación de Estados Financieros. En particular, las NIIF para las PYMES presentan, entre otras, las siguientes ventajas para las Pequeñas y Medianas Empresas:

- Mejoran, parte el análisis de cada tipo de usuario, la comparabilidad de los Estados Financieros;
- Aumenta la confianza general en los Estados Financieros de las PYMES; y
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener la aplicación de las NIIF completas.

### **Alcance de la norma**

Las mencionadas NIIF para las PYMES son de aplicación inmediata y están disponibles para cualquier empresa. No obstante, de acuerdo con el IASB, le compete a cada legislación determinar que entidades deberán utilizarlas.

El IASB, recomienda que esta norma sea de aplicación en entidades que no tienen responsabilidad pública. Se entiende que una empresa tiene responsabilidad pública cuando:

Esta registra en la bolsa de valores;

Han emitido públicamente instrumentos de deuda de capital;

Administra activos en calidad fiduciaria par un grupo amplio de terceros, tales como bancos, compañías de seguros, corredores de valores, fondos de pensiones, mutualistas y bancos de de inversión;

### **Simplificaciones de las NIIF para las PYMES**

Las NIIF para las PYMES contienen cinco simplificaciones derivadas de las NIIF generales o completas:

Algunos temas se omiten porque no son pertinentes a las PYMES;

No se permiten algunas políticas contables de las NIIF completas, con el fin de que las PYMES apliquen el método más simple;

Se simplificaron muchos de los principios de reconocimiento y medición de las NIIF generales.

Se requieren sustancialmente menos revelaciones y presentan una redacción simple.

### **Análisis de las principales simplificaciones**

#### **a) Omisión de temas**

Las NIIF para las PYMES no abordan los siguientes temas que están cubiertos en las NIIF completas.

- ganancias por acciones;
- información financiera intermedia;
- información por segmentos; y
- contabilidad especial para los activos en venta

- b) Aplicación de políticas contables más simples. Se ofrece la opción más simple en los tratamientos contables disponibles en las NIIF completas en donde proveen una opción entre varias políticas contables, únicamente se incluye la más simple.

Ejemplo de opciones de las NIIF generales no incluidas en las NIIF para las PYMES son los siguientes:

- Opciones de instrumentos financieros entre ellas disponibles para la venta, mantenerse hasta el vencimiento y las opciones de valor razonable.
- El modelo de revaluación de Activos Fijos, así como para los Activos Intangibles.
- La consolidación proporcional de las inversiones en entidades controladas en forma conjunta.
- Para inversiones en propiedades, la medición está dirigida por las circunstancias en lugar de permitir una norma contable de elección entre el modelo de costo y el valor razonable
- Diversas opciones para las cesiones gubernamentales.

- c) Simplificación de de principios de reconocimiento y medición

Las principales simplificaciones en el reconocimiento y principios de medición de las NIIF generales, incluyen:

- Instrumentos Financieros: se presentan solo dos categorías de activos financieros en lugar de cuatro. Los Instrumentos Financieros que cumplan ciertos criterios específicos se miden al costo o se descuentan al costo. Todos los demás se miden al valor razonable vía Estado de Resultados.
- Otros Activos (no incluye Goodwill): se establece la amortización obligatoria a lo largo de sus vidas útiles estimadas en diez años si la vida útil no puede ser estimada confiablemente.
- Costos de investigación y desarrollo: reconocimiento de todos los costos como gastos.
- Inversión en compañías asociadas y joint ventures: uso del método de costo.

- Activo Fijo: el valor residual, vida útil y método de depreciación para bienes de propiedad, planta y equipo, y periodo de depreciación o el método de Activos Intangibles, tienen que revisar solo si hay un indicativo de que pueden haber cambiado desde la más reciente fecha de presentación de informes anuales.
- Planes de beneficios: todos los beneficios otorgados y deben ser reconocidos inmediatamente ya sea en ganancias o pérdidas. Todas las pérdidas y ganancias actuariales deben ser reconocidas de inmediato, ya sea como pérdida o ganancia o como ingreso. La entidad está obligada a utilizar el método de crédito unitario proyectado para medir su obligación por beneficios y los correspondientes gastos solo si es posible hacerlo sin costo o esfuerzo.
- Impuesto sobre la renta: se presenta un enfoque simplificado de la NIC 12.
- Activos mantenidos para la venta: no se requiere una clasificación separada. En su lugar, el tener un activo o grupo de activos para la venta es un indicador de deterioro.
- Activos biológicos: se requiere el valor razonable, por el método de pérdida o ganancia, para los activos biológicos solo cuando el valor razonable es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo.
- En caso contrario, las PYMES aplican el modelo de costo/depreciación/deterioro.
- Pago en acciones se utiliza la mejor estimación del valor razonable de las acciones de capital por parte de los directores para medir el gasto, si los precios del mercado no están disponibles.

Durante el proceso de desarrollo de las NIIF para las PYMES, el IASB efectuó extensas consultas a nivel mundial. Un grupo de trabajo de 40 miembros le informó a la IASB sobre la estructura y el contenido de la NIIF durante las diversas etapas de su desarrollo.

En definitiva, las NIIF para las PYMES proporcionarán una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completas es requerida.

Las NIIF para las PYMES es independiente de las NIIF completas y están disponibles para ser adoptadas por cualquier empresa ubicada en cualquier lugar del mundo e independientemente de si en dicha parte del mundo hayan o no sido adoptadas las NIIF completas.

## **CAPITULO IV**

### **4. IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELACIONADA A PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA HEMAFOOD CIA LTDA. (NIC 16)**

#### **4.1 ANTECEDENTES DE LAS NIIF**

En el nuevo entorno económico mundial se ha incentivado la adopción de un lenguaje contable único, mediante la adopción de los ahora denominados. La aplicación de este nuevo modelo contable es ya una realidad que implica un cambio que funde la cultura de las empresas y la visión tradicional de la contabilidad.

Las empresas que busquen competitividad y mantener información financiera en parámetros de alta calidad, transparencia y comparabilidad, que les permita competir en el mercado mundial deberán ajustar sus sistemas de información internos.

El problema de ADOPCIÓN DE LAS NIIF tiene efecto en toda la estructura interna donde se debe definir una estrategia de cambio

La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultural que mejore la idea del buen gobierno

La adhesión de los sectores público y privado a altos estándares de contabilidad e información financiera es esencial para el crecimiento económico del país, puesto que:

- Mejora el clima de negocios
- Mejora los procesos de inversión nacional y extranjera
- Favorece la integración de las empresas nacionales a la economía mundial los riesgos de crisis financiera
- Salvaguarda fondos de pensiones mejorando su capacidad de inversión.



## **NECESIDADES**

- Obtención de información relevante y fiable
- Conocimiento y control de riesgos
- Intensificación de la armonización con la intención de obtener Principios

## **OBJETIVOS**

- Imagen Fiel
- Calidad de la información requerida para que los estados financieros son útiles a los usuarios
- Mayor grado de transparencia: las NIIF se han elaborado desde la perspectiva del inversor
- Favorecer la comparabilidad de la información financiera

La transición a las NIIF no es solo un ejercicio técnico que se limita al cambio de un sistema de principios contables a otra valoración y monitoreo de activos fijos, activos biológicos, instrumento derivado, impuestos diferidos, consolidaciones, corrección monetaria. De acuerdo con las NIIF, son proyectos en sí mismos que afectaran las distintas y estructuras de la organización. Frente a este escenario, creemos que este importante cambio aportara más ventajas que inconvenientes para las empresas, puesto que hemos definido antes, el objetivo principal de las NIIF es establecer pautas de acción que sean de uso consistente en la preparación de los Estados Financieros, de manera que los diferentes usuarios de tal información cuenten con un marco de referencia que facilite la interpretación de la información contenida en estos. Con la finalidad de adoptar acertadas decisiones de planificación, control, inversión y financiamiento, dependiendo de los objetivos que persigan cada uno de los usuarios.

Las principales ventajas que brinda la adopción de las NIIF son:

- Mejoramiento de la relación entre el área financiera y la operativa
- Un lenguaje financiero común
- Un control interno mas fuerte

A su vez la adopción de la nueva normativa internacional implica los siguientes desafíos:

- Más transparencia
- Mediciones de desempeño más complejas
- Recursos, plazos y capitalizaciones de oportunidades

La experiencia nos dice que la conversión afectara muchos aspectos de una empresa y su ambiente, como la contabilidad, los informes de gestión, la dirección de la producción y ventas, los reportes financieros externos, las comunicaciones tanto internas como externas, los sistemas de información y recursos humanos.

La adopción de las NIIF implica un evento trascendental en Ecuador, el antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es reemplazado por la normativa internacional, dando como resultado información de mayor calidad en nuestros estados financieros, por lo que la convergencia a las NIIF de los reportes puede no solo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino también en la forma de presentación, su análisis e interpretación, que en definitiva aumentara el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo.

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de Estados financieros está latente dentro de la globalización económica mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transferencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se pueda unificar la información contable.

En el pasado, cuando los mercados financieros aun no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era problema verdaderamente significativo.

Sin embargo la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las bolsas de valores pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permita utilizar un lenguaje financiero común, cuando un país compra o vende productos, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras, mediante la cual la compañía los títulos de valores.

Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la armonización de las normas contables y financieras, una frase comúnmente empleada para describir la estandarización de los métodos y principios para reportar Estados Financieros alrededor del mundo.

Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto existen organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de los Estados Financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

## **EFFECTOS DE LA IMPLANTACIÓN INCERTIDUMBRES COSTOS Y BENEFICIOS**

- Costos de implementación( asesoría, formación, informática)
- Adaptación de los profesionales de la empresa
- Adaptación de los Auditores
- Ahorro de costos futuros al no tener algunas empresas que duplicar la información y mejorar la comparabilidad.

## **IMPACTO PREVISTO DE LA IMPLANTACIÓN EN EL ECUADOR**

- Necesidad de modificar la legislación mercantil y fiscal para incorporar los aspectos de las NIIF
- Adaptación de los Administradores de Empresas al nuevo marco referencial y cultura para su aplicación
- Adaptación de los Contadores Públicos y los Auditores a este nuevo modelo contable asegurando su practicidad

### **4.2 ANÁLISIS DE LAS NIIF NIC**

#### **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

“Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.”<sup>4</sup>

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

---

<sup>4</sup> IASB Pereira, Nancy, Normas Internacionales de Información para las pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), 1ra Edición 2009 Quito -Ecuador

- a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

## **RECONOCIMIENTO:**

Piezas de repuesto y equipo auxiliar:

Se contabilizan como existencias y reconocen en el resultado cuando se consumen.

Si son de importancia y se espera utilizarlos en más de un ejercicio se registran como activo fijo.

Si el repuesto es un equipo auxiliar que solo puede ser utilizado con un activo en especial se contabiliza como parte de él.

Unidad de medición: La norma no especifica el valor sobre el cual se puede reconocer un elemento de Propiedad, planta y equipo, pero se requiere la realización de juicios (Política Contable) para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad.

Medición en el reconocimiento: Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

## OTROS RECONOCIMIENTOS

### Reemplazos a Intervalos Regulares

Ciertos componentes de algunos activos deben ser reemplazados a intervalos regulares para que el activo pueda funcionar, dichos componentes se incluirán en el costo del activo dando de baja las partes que sustituyan.

### Inspecciones Preventivas

El costo de las inspecciones preventivas (independientemente de que se sustituyan o no piezas del elemento) que sean necesarias para que un activo material continúe en uso se incorporará al valor en libros del activo, y cualquier remanente registrado por una inspección anterior se dará de baja del activo.

### Medición al Reconocimiento

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.

El costo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

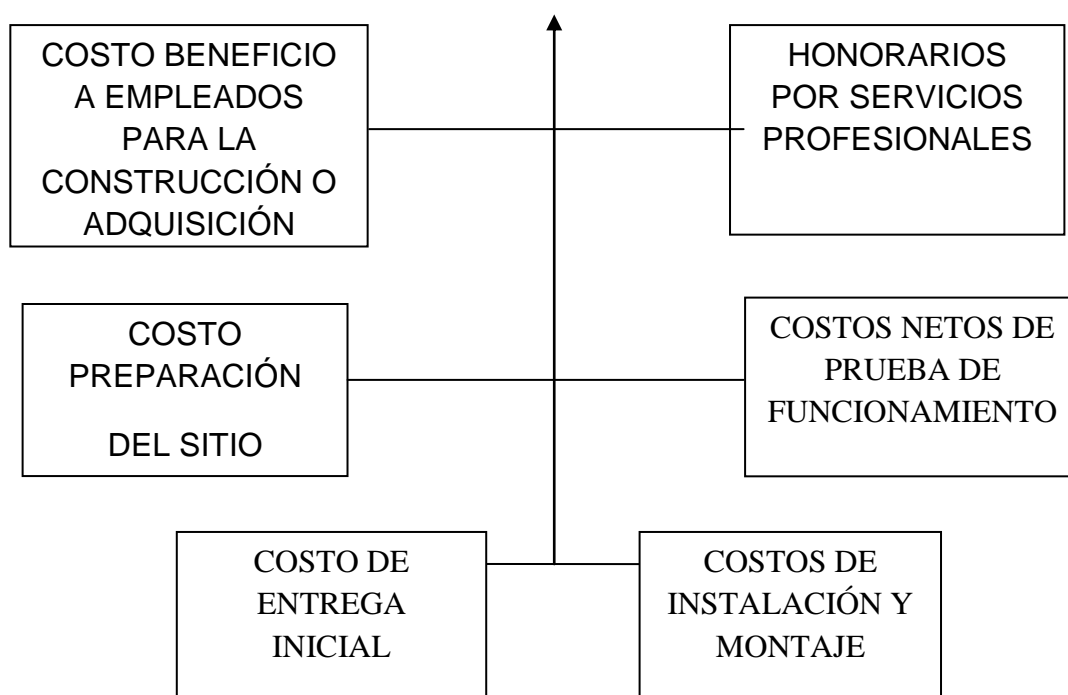
Se constituye como mayor costo del activo y como contrapartida una provisión de pasivos, ambos al valor justo en el momento de reconocimiento por primera vez. Se amortizan durante la vida útil del elemento activado, a través de la depreciación de activos y del cambio del valor presente del pasivo respectivamente.

El monto activado se depreciará en conjunto con el bien activado, y el incremento de la provisión por efecto del valor actual, se registrará como gasto financiero.

Aplica cuando existen obligaciones contractuales, como también contractivas, de desmantelamiento de activos. Se entiende por obligaciones contractivas aquellas unilaterales producto de acciones pasadas repetitivas de una acción o comportamiento en que permita esperar el mismo comportamiento en el futuro.

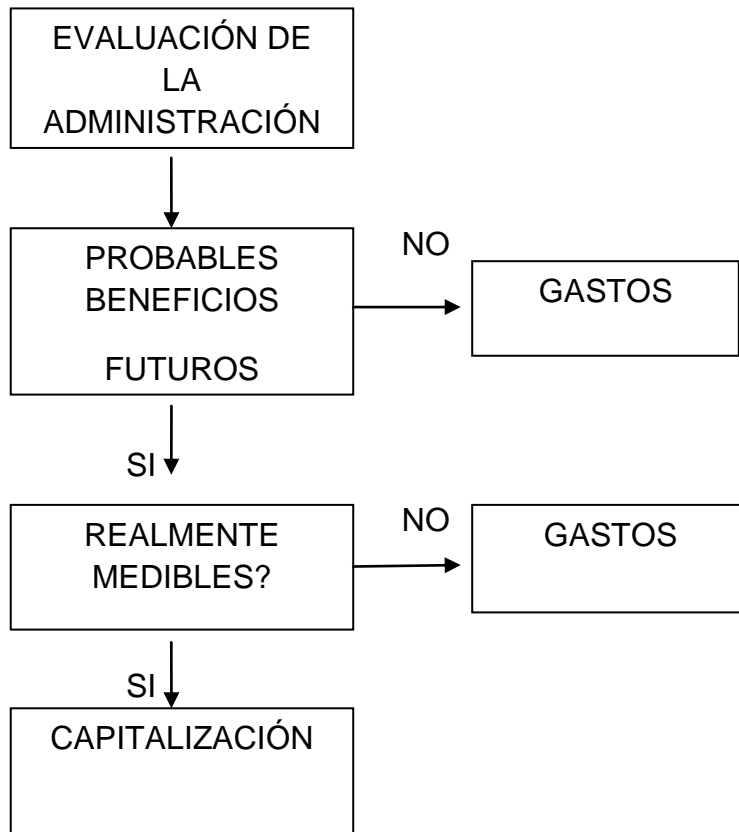
## GRAFICO Nº 2

### LOS COSTOS DIRECTAMENTE ATRIBUIBLES SON



### GRAFICO Nº 3

#### CAPITALIZACIÓN DE COSTOS



Medición después del reconocimiento: La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Una vez reconocido todos los costos incurridos en el reconocimiento inicial la propiedad, planta y equipo se medirá:



## GRAFICO Nº 4

### MODELO DEL COSTO



Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará de la siguiente forma:

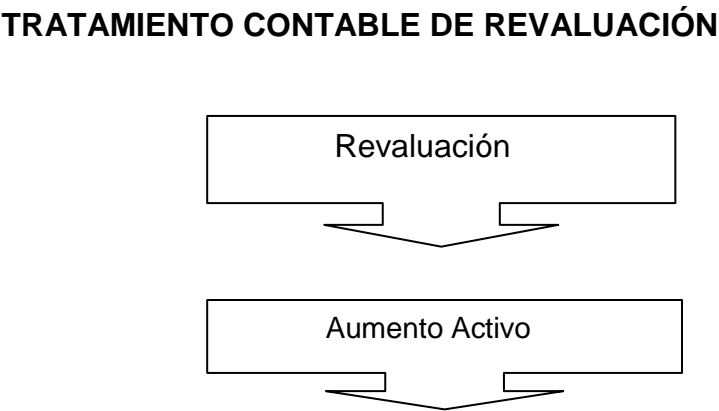
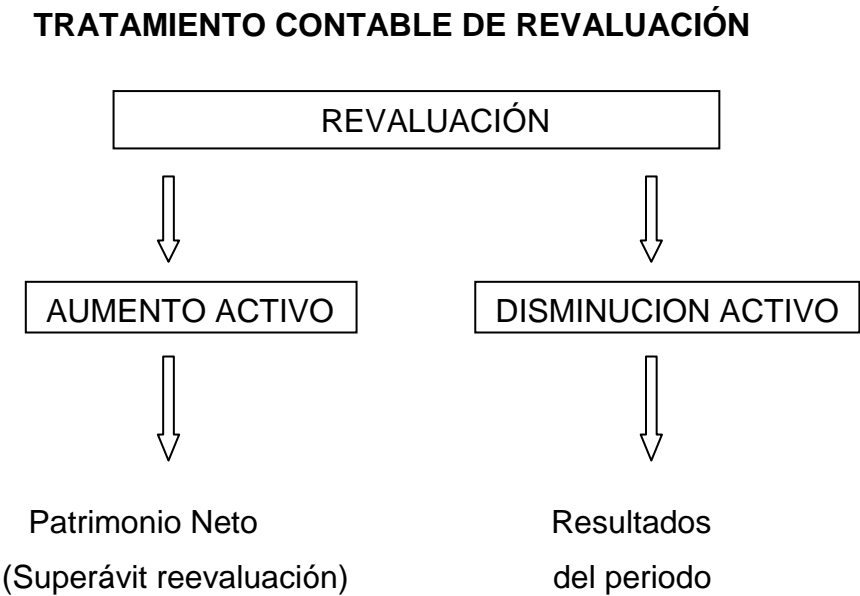
## GRAFICO Nº 5

### MODELO DE REVALUACIÓN

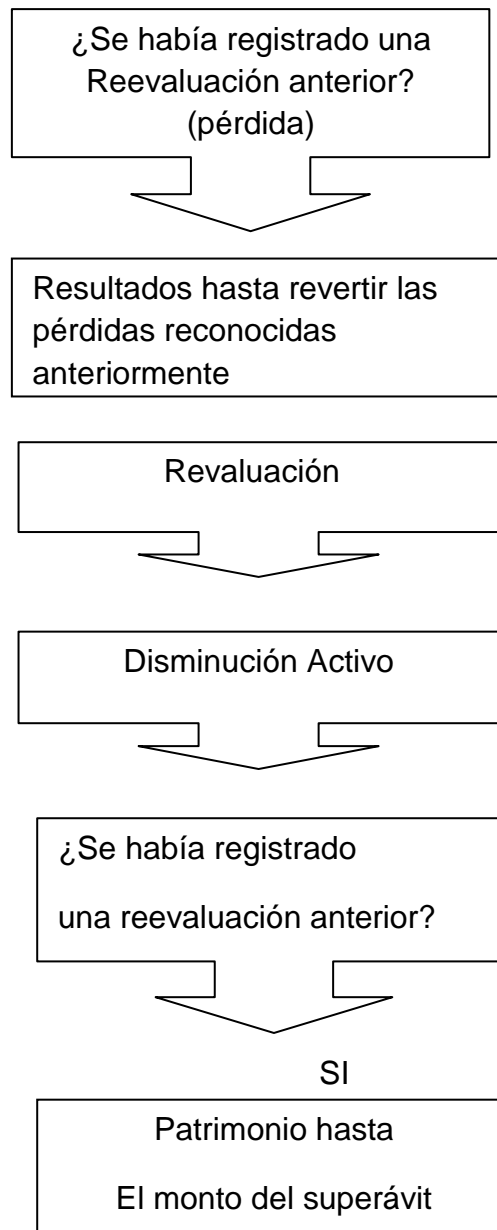


Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante la disminución será cargada directamente al Patrimonio contra cualquier reserva de revaluación reconocida previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de reserva de revaluación.

**GRAFICO Nº 6**



## TRATAMIENTO CONTABLE DE REVALUACIÓN



Depreciación.- Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

### DEPRECIACIÓN - REGLAS GENERALES

- Identificación de componentes (se depreciará en forma separada un componente si tiene un costo significativo relación al costo total).

- La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.
- El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.
- El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.
- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.
- El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que -y hasta que- ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.
- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.
- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.
- El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que -y hasta que- ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.
- La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.
- En NIIF'S para PYMES no existe el término activo no corriente mantenido para la venta, consecuentemente la depreciación cesará cuando el activo es dado de baja.
- La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo o se aplique el método unidades de producción.
- La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte el activo a la entidad (vida útil)
- La vida útil del activo puede ser inferior a la vida económica.
- Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.
- El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.
- El cambio en el método de depreciación se considerará como un cambio en una estimación contable.
- Pueden utilizarse cualquiera de los siguientes métodos para distribuir el importe depreciable:
  - Método línea recta
  - Método de saldos decrecientes
  - Método unidades de producción y sus variantes

## **BAJA DEL ACTIVO FIJO**

Un activo se dará de baja cuando

- Al momento de la venta
- No se esperan beneficios económicos futuros por su uso o en su arriendo

- Beneficios o pérdidas al momento de la venta serán registradas en el estado de resultados.

Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

## **NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas**

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. En particular, la NIIF requiere que:

- a) Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su *valor* razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos;

b) Especifica que un activo clasificado como mantenido para la venta, así como los activos y pasivos incluidos dentro de un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta, se presentan separadamente en el estado de situación financiera.

c) Especifica que los resultados de la operación discontinuada serán mostrados separadamente en el estado del resultado integral.

La NIIF:

a) Adopta la clasificación de “mantenidos para la venta”.

b) Introduce el concepto de grupo de activos para su disposición, que es un grupo de activos de los que la entidad quiere disponer, ya sea por venta o de otro modo, en conjunto como grupo, mediante una única transacción en que también se transfieren los pasivos asociados directamente con dichos activos.

c) clasifica una operación como discontinuada en la fecha en que la operación cumple los requisitos para ser clasificada como mantenida para la venta o cuando la entidad ha dispuesto de la operación.

Una entidad clasificará a un activo no corriente o un grupo de activos para su disposición como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Para aplicar la clasificación anterior, el activo o el grupo de activos para su disposición debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos o grupos de activos para su disposición, y su venta debe ser altamente probable.

Para que la venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la gerencia, debe estar comprometido con un plan para vender el activo o grupo de activos para su disposición, y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Además, la venta del activo (o grupo de activos para su disposición) debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual. Asimismo, debe esperarse que la venta cumpla las condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, con las excepciones permitidas en el párrafo 9, y además las actividades requeridas para completar el plan deberían indicar que cambios significativos en el plan son improbables o que el mismo vaya a ser cancelado.

Una operación discontinuada es un componente de la entidad que ha sido dispuesto, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta, y

- a) representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto
- b) es parte de un único plan coordinado para disponer de una línea de negocio o de un área geográfica de la operación que sea significativa y pueda considerarse separada del resto; o
- c) es una entidad dependiente adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

“Un componente de una entidad comprende las operaciones y flujos de efectivo que pueden ser distinguidos claramente del resto de la entidad, tanto desde un punto de vista operativo como a efectos de información financiera. En otras palabras, un componente de una entidad habrá constituido una unidad generadora de efectivo o un grupo de unidades generadoras de efectivo mientras haya estado en uso.”<sup>5</sup>

Una entidad no clasificará como mantenido para la venta un activo no corriente (o a un grupo de activos para su disposición) que vaya a ser abandonado.

---

<sup>5</sup> Zambrano, Rodrigo, Normas Internacionales de Información Financiera, 1ra Edición 2009



Esto es debido a que su importe en libros va a ser recuperado principalmente a través de su uso continuado.

#### **4.3 ANÁLISIS NIIF PARA LA PYMES**

Las NIIF para PYMES consideran las siguientes características:

La eliminación de algunos tratamientos de contabilidad permitidos según las NIIF completas;

La eliminación de asuntos y requerimientos de revelación que generalmente no son relevantes para las PYMES, y comparando con el conjunto pleno de, ofrece una simplificación de los requerimientos para el reconocimiento. Las NIIF para PYMES reduce en más del 90 por ciento el volumen de los requerimientos de contabilidad aplicables para entidades que aplican NIIF completamente

Cuando los estados financieros se preparen usando esta norma, la nota sobre la base de presentación (y, cuando sea aplicable, el reporte del auditor) se referirá al cumplimiento con las NIIF para PYMES.

La mejora de las condiciones de acceso a capital es una ventaja reconocida internacionalmente para las empresas pequeñas y medianas que preparan sus estados financieros aplicando NIIF para PYMES.

#### **Mantenimiento de la NIIF para las PYMES**

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la aplicación de la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con esta NIIF durante dos años.

“Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un proyecto de norma recopilatorio cada 3 (tres) años, aproximadamente. Debe destacarse que el citado ciclo de 3 (tres) años es un plan tentativo y no un compromiso en firme.

Se espera que transcurra un periodo de 1 año como mínimo entre la emisión de las modificaciones y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.”<sup>6</sup>

### **Las Siguietes son las Simplificaciones Claves de NIIF para PYMES:**

Se omiten algunos temas contenidos en las NIIF porque no son relevantes para las PYMES típicas;

No se permiten algunos tratamientos de las políticas de contabilidad contenidos en las NIIF completas porque para las PYMES está disponible un método simplificado;

La simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que se encuentran en las NIIF completas;

Revelaciones sustancialmente menores

El resultado de esas simplificaciones origina que el tamaño NIIF para PYMES sea significativamente menor que las NIIF completas.

Las principales simplificaciones a los principios de reconocimiento y medición contenidos en las NIIF completas:

#### **Instrumentos Financieros**

Los instrumentos financieros que satisfacen el criterio que se especifica, se miden al costo o a costo amortizado. Todos los otros se miden a valor razonable a través de utilidad o pérdida. Esto evita las complejidades inherentes de clasificar los instrumentos financieros en cuatro categorías, así como valorar las intenciones de la administración.

---

<sup>6</sup> Zapata L Jorge E., Análisis practico y Guía de Implementación de NIIF para las Pymes, Editorial Artes Graficas Silva 2011

Establece un principio sencillo para el reconocimiento.

Los requerimientos de la contabilidad de cobertura se simplifican y adecuan para las PYMES.

La plusvalía y los otros activos intangibles de vida indefinida siempre se considera que tienen vidas finitas. En consecuencia, tales activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas. Si no es posible estimar su vida útil, se amortizarán durante 10 años.

La prueba por deterioro se aplica solamente si hay un indicador de deterioro, a diferencia de NIIF completas en los cuales la prueba debe realizarse al menos anualmente.

El valor residual, la vida útil y el método de depreciación para los elementos de propiedad, planta y equipo, así como el período y método de amortización para los activos intangibles deben revisarse en la medida que exista un indicador de que puedan haber cambiado desde la fecha más reciente de emisión de los estados financieros. Bajo NIIF completas la revisión es requerida anualmente.

### **Planes De Beneficio Definido:**

La totalidad del costo del servicio pasado se tiene que reconocer inmediatamente en utilidad o pérdida.

Todas las ganancias y pérdidas actuariales se tienen que reconocer inmediatamente, ya sea en utilidad o pérdida o en otros ingresos integrales.

Para medir la obligación de beneficio definido y el gasto relacionado, solamente se requiere que la entidad use el método de la unidad de crédito proyectada, si es posible hacerlo sin costo o esfuerzo desmedido.

**Los Requerimientos Para los Impuestos a las Ganancias.** Siguen el enfoque que se establecen en el borrador para discusión pública de impuestos a las ganancias publicado por el IASB en marzo de 2009, cuya versión definitiva remplazará la actual NIC 12 de impuestos a las ganancias.

**No existe una clasificación separada para activos mantenidos para la venta.** En lugar de ello, se considera que existe un indicador de deterioro la tenencia de un activo (o de un grupo de activos) para la venta.

**Las diferencias de cambio reconocidas inicialmente en otros ingresos integrales.**

No se reclasifican a utilidad o pérdida en la disposición de la inversión relacionada. Esto elimina la necesidad de rastrear luego del reconocimiento inicial tales ganancias o pérdidas por diferencias de cambio.

**El modelo del valor razonable a través de utilidad o pérdida.**

Es requerido para los activos biológicos solamente cuando el valor razonable sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desmedido. Por lo tanto, las PYMES siguen el modelo del costo, depreciación y deterioro.

**Las siguientes son las simplificaciones claves de NIIF para PYMES:**

NIIF para PYMES no aborda los siguientes temas que se tratan en NIIF completas, dado que esos temas generalmente no son relevantes para las PYMES:

Ganancias por acciones

Información financiera intermedia

Presentación de reportes sobre segmentos de negocios

Seguros porque las entidades que emiten contratos de seguro no usarán NIIF para Pymes y Activos mantenidos para la venta. de propiedad para inversión, haciéndolo confiablemente y sin costo ni esfuerzo desmedido, tiene que usar el valor razonable. De lo contrario, debe aplicar el costo.

#### **4.4 INTERPRETACIÓN**

El Objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Las propiedades, planta y equipo son los activos que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, cuyo uso durante más de un periodo contable.

Las propiedades, planta y equipo se reconocerán como activo si solo la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo. El costo de su elemento de propiedades, planta y equipo será el equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del período de aplazamiento.

El costo de los elementos de propiedades, planta comprende:

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado, con propósitos distintos del de la producción.

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicara esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizara por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor.

Su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es un valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevara directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue

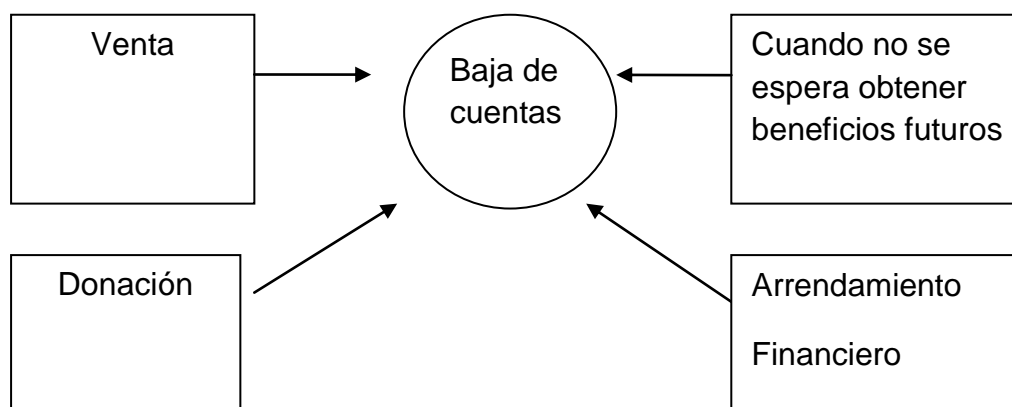
reconocida previamente en resultados. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas;

- Por su o disposición
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

#### **GRAFICO Nº 7**

##### **BAJA DE CUENTAS**



El Resultado obtenido se incluirá en los resultado del ejercicio

Diferencia entre el importe neto obtenido por la baja y el valor en libros del bien

## 4.5 RESUMEN

Las NIIF requieren el enfoque de componentes para la depreciación, en el cual los activos se tienen que separar en los componentes individuales y depreciar durante sus diferentes vidas útiles.

Este enfoque, hará necesariamente hará que la contabilidad de los activos fijos vuelva más compleja debido a la depreciación de los componentes y al método de revaluación, consecuentemente, los departamentos de impuestos necesitaran trabajar con contabilidad para valorar sus sistemas presentes y sobre como rastrear los activos fijos, incluyendo el cálculo de la depreciación sobre una base de activo por activo.

El objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Las propiedades, planta y equipo clasificado como mantenido para la venta en la NIIF 5, sin embargo estas normas se aplican a los elementos de activo fijo necesarios para desarrollar o mantener esos activos.

La NIC 16 se aplicara a los elementos que se están construyendo o desarrollando para utilizarlos como propiedades de inversión en el futuro por lo tanto se considera propiedad, planta y equipo a los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para fines administrativos y se espera usar durante más de un ejercicio económico.

Propiedad, planta y equipo y las propiedades de inversión deben ser reconocidos como activos solo si;

- Es probable obtención beneficios económicos
- El costo puede ser determinado medido con fiabilidad



Las propiedades de inversión deben registrarse inicialmente al costo de adquisición puede ser apropiado asignar el costo del activo a partes significativas con distintas vidas útiles, normalmente en;

- Grandes maquinarias
- Industria aeronáutica
- Barcos

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo se compone de:

- Costo de compra
- Costos financieros
- Costo de traslado e instalación

El costo del activo fijo a registrarse debe ser, el mejor estimado del importe a pagar, descontado a la fecha del reconocimiento inicial.

La técnica del valor presente es usada para dar adecuada consideración al impacto del factor tiempo en este caso la contrapartida se reconoce en pasivo.

Costos necesarios para el activo puede ser utilizado de costos directamente atribuibles a la localización y puestas en funcionamiento del activo.

- Los costos de preparación del emplazamiento físico
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación
- Los costos de instalación y montaje
- Los costos de comprobación de que el activo funciona correctamente, después de deducir el ingreso neto de vender lo producido cuando se ha estado instalando el activo (por ejemplo vender las muestras mientras se está probando los equipos).
- Los costos de las retribuciones a los empleados derivados directamente de la construcción o adquisición del elemento de activo fijo.
- Los honorarios profesionales, por ejemplo los pagados a arquitectos e ingenieros.

Hay que deducir los descuentos comerciales y las rebajas del precio, el costo de un elemento es el equivalente a su precio en la fecha de la transacción, si el pago se difiere más allá de las condiciones normales de crédito debe ser descontado.

El costo de un activo construido por la entidad se determina con los principios que un activo adquirido.

### Intercambio de activos

El activo recibido será valuado a valor razonable, excepto en los casos que:

- La operación no tiene sustancia comercial flujos de caja futuros no varían significativamente tras el intercambio de bienes o la actividad de la entidad afectada por el intercambio no modifica.
- El valor razonable del bien entregado o recibido no puede valorarse con fiabilidad.
- En caso que no se pueda evaluarlo al valor de libros al activo entregado.
- Cuando se utilice el valor de mercado, el monto a registrar se reducirá por el efectivo entregado.

### Costos Posteriores

En este apartados se describe el tratamiento de los:

- Costos derivados del mantenimiento diario de un elemento
- Costos de reemplazo intervalos regulares
- Costo de inspecciones generales
- Mantenimiento Mayores

Los costos capitalizables en un mantenimiento mayor :

- Costos de inspección relacionados con una parte de la planta.
- Restauración de una parte de la planta
- Limpieza de la planta
- Paradas programadas para la planta

Costos que no deberían capitalizarse:

- Limpieza no extraordinaria
- Tiempo improductivo
- Paradas de planta no programadas

### **Medición Posterior al Reconocimiento Inicial:**

La entidad puede elegir valorar Propiedad planta y equipo

El modelo del costo:

Costo de adquisición menos depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro de valor.

El modelo de revaluación :

De acuerdo con el modelo de revaluación, toda la clase de propiedad planta y equipo se revalúa regularmente a valor razonable. La cantidad revaluada es valor razonable del activo a la fecha de la revaluación menos cualquier depreciación acumulada y los cargos por deterioro acumulados. Los incrementos en la valuación se acreditan en el patrimonio y se denominan superávit por evaluación. Sin embargo, si la disminución en la revaluación previamente ha sido cargada en ingresos, en la extensión de la anterior pérdida por revaluación y cualquier cantidad adicional sería acreditada en el patrimonio relacionado con el activo específico, y cualquier exceso se carga a resultados.

### **Depreciación**

La entidad estará obligada a comenzar la depreciación de un elemento de propiedad ,planta y equipo cuando esté disponible para su uso, y continuara depreciándolo hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo dicha partida ha estado sin utilizar.

Los estimados de la vida útil y del valor residual, así como el método de depreciación, se revisan al menos anualmente.

El valor residual puede ser ajustado hacia arriba o hacia abajo, y los cambios que resulten en diferencias en las expectativas provenientes de diversos estimados, se tienen que contabilizar como cambio en el estimado de contabilidad.

Adicionalmente, se requiere que el método de depreciación que se aplique al activo sea revisado al final de cada año. Si hay un cambio importante en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros de los activos, el método se tiene que cambiar para reflejar el patrón modificado.

La base sobre la que se calcula la depreciación es el costo (o valor razonable en caso de usar dicho método) de un activo menos su valor residual.

El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del importe en libros de otro activo.

### Partes significativas

Si los componentes de un mismo bien tienen diferente vida útil, se debe depreciar cada componente significativo por separado.

- Identificar esos elementos
- Asignar su vida útil
- Utilizar un método (en función del rendimiento).
- Revisión anual de valor residual, vida útil y método de depreciación.
- Continuar depreciando aunque el activo no se esté utilizando momentáneamente.
- Deja de amortizarse cuando se haya puesto a la venta.
- La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo este en uso o el número de producciones u otras unidades similares que la entidad espera obtener con ese activo.

El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón de generación de los beneficios económicos que el activo incorpora. Algunos métodos pueden ser línea recta, unidades producidas, unidad decreciente por tal motivo si un activo fijo ha visto deteriorado su valor se aplicara la NIC 36.

Los activos deben ser dados de baja cuando hayan sido objeto de venta o se hayan retirado de uso de forma permanente, siempre que no se espere obtener beneficios económicos adicionales las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o venta deben ser reconocidas en resultados del ejercicio y deben ser calculadas como la diferencia entre:

- El importe en libros del activo
- El importe neto que se estima obtener por la venta

Los beneficios no deben ser clasificados como ingresos ordinarios si previamente se ha registrado una valoración en la cuenta de patrimonio, la baja del activo fijo supondrá el traspaso del superávit de la cuenta de revalorización a la de utilidades acumuladas sin pasar por el estado de resultados.

La alta complejidad que trae consigo la aplicación de las Normas Internacionales Contables en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de la misma, ha llevado a muchos países y entre ellos a Ecuador , a través de la Federación de Colegios de Contadores Públicos , a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad. Este permitirá que las empresas sean competitivas, en el momento oportuno, dando un cambio en los negocios y eliminar posibles barreras para la comparación de la información financiera, lo que a la larga será una ventaja para las empresas. Éste trabajo de investigación se realizó con la intención de adaptar la NIC 16, “Propiedad, Planta y Equipos” en la presentación de los Estados Financieros de la empresa HEMAFOOD CIA LTDA., ubicada en la calle Andalucía y Cordero el periodo que fue de transición que fue el año 2011 y que el 1 de Enero del 2012 ya tendrán los ajustes correspondientes para al 31 de Diciembre del 2012 ya los Estados Financieros ya serán bajo las NIIF.

Los cambios requeridos para cumplir con las NIIF es la capitalización del interés debe ser aplicada a todas las partidas debido a la decisión de la gerencia se debe aplicar el tratamiento alternativo de según la NIC 23, y capitalizar todos los costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de los activos que califican.

La política contable es adecuada de acuerdo es adecuada de acuerdo con las NIIF.

Sin embargo, la gerencia debe confirmar que los periodos de depreciación realmente se cumpla con las Normas Internacionales de Información Financiera se debe revisar esta política contable ya que no existe el concepto de deterioro permanente en las NIIF.

Los requerimientos de la NIC 36 deben ser aplicados para la fecha de la transición a las NIIF, y se debe comprobar que los activos no presentan deterioro si existen indicadores de que podrían estar deteriorados. El valor de los activos se ajusta, para preparar el Balance de apertura, cuando el monto recuperable es menor en libros.

Ajustes que servirán para la preparar el balance

Propiedad planta y equipo

Utilidades retenidas

Capitalización de todos los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de la propiedad, planta y equipo.

Ajuste 2

Utilidades retenidas

Propiedad planta y equipo

Para reconocer ajuste por deterioro de la propiedad, planta y equipo, utilizando los lineamientos establecidos en la NIC 36.

De esta manera, cuando se comiencen a aplicar la NIC 16, los beneficios e impactos económicos serán aún mejor, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa HEMAFOOD CIA LTDA., como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, en la presentación de los Estados Financieros. La metodología aplicada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y explicativo. Teniendo como conclusión, se puede decir que las NIC, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene certeza que ellos contribuirán al mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer mucho más sencillo la interpretación de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones para la organización, permitiendo así un mejor desglose de la información financieros para los usuarios y en los Estados Financieros.

El objetivo de los Estados financieros debe ser cumplido a cabalidad, siendo los principales:

- Suministrar información acerca de
- Situación financiera
- Desempeño resultados, flujo de efectivo
- Cambios en la posición financiera

Características cualitativas de los estados financieros

1. Comprensibilidad
2. Relevancia
3. Presentación fiel
4. Comparabilidad

Se debe usar las mismas políticas contables para todos los periodos presentados en Estados Financieros según NIIF.

### **NIIF Completas Vs NIIF Para PYMES. Resumen Comparativo.**

Esta norma emitida por la Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB), por sus siglas en inglés. Se desarrolla mediante la extracción de conceptos fundamentales del Marco Conceptual y de los principios y guías obligatorias relacionadas de las NIIF completas (para empresas grandes), además de considerar las modificaciones apropiadas en función de las necesidades de los usuarios y la relación costo-beneficio que implica producirlas, por lo que se considera necesario para la práctica profesional identificar algunas diferencias entre ambas normativas a fin de analizar su impacto en trabajos posteriores. A continuación se indican algunas de ellas:

**TABLA No 1**

<b>BASE DE COMPARACIÓN</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>	<b>NIIF para PYMES</b>
<b>Obligación de rendir cuentas</b>	Su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo con la concepción internacional estarían representadas por las entidades que reportan en mercados públicos, cotizadas bien sea en Bolsas de valores nacional o extranjera o mantiene activos en calidad de fiduciarias (Bancos).	Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsas de valores nacionales o extranjeras.
<b>Tratamiento de Activos Intangibles</b>	Según NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o el modelo del valor razonable.	Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo.
<b>Vida Útil de los Activos Intangibles</b>		
<b>Activos intangibles generados internamente</b>	Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de	Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía



	<p>acuerdo con la NIC 36.</p> <p>Los desembolsos generados internamente para actividades de investigación se deben reconocer como gastos, mientras los destinados a actividades de desarrollo pueden formar parte del costo siempre que cumplan con las condiciones establecidas en la norma.</p>	<p>que se amortiza hasta 10 años como máximo.</p> <p>Se reconocerán como gasto todos los desembolsos incurridos internamente de investigación como desarrollo a menos que forme parte del costo de otro activo.</p>
<b>Valoración de las Propiedades de Inversión</b>	<p>La NIC 40 “Propiedades de Inversión” los activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.</p>	<p>Los activos considerados como “Propiedades de Inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa, siempre que este valor pueda determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado</p>
<b>Presentación de la cifra de las ganancias por acción</b>	<p>La NIC 33, Ganancia por acción, obliga a las entidades que cotizan o están en proceso de cotización en Bolsas a</p>	<p>Se omite la presentación de información referente a las ganancias por</p>

	<p>presentar información sobre las cifras de las ganancias por acción para cada periodo para el que se elabora la cuenta de resultados como parte de la misma.</p>	acción.
<p><b>Costos de la transacción en una Combinación de Negocios</b></p> <p><b>Reconocimiento de pasivos contingentes</b></p>	<p>Según NIIF 3: Combinaciones de Negocios, los costos relacionados con la adquisición se excluyen del costo de la transacción, por lo tanto se llevan a gastos del periodo.</p> <p>Tampoco se aplican los requerimientos de la NIC 37 en cuanto al reconocimiento de los pasivos contingentes. En una combinación de negocios se reconocerá un pasivo contingente aún cuando no sea probable que para su cancelación vaya a requerirse una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.</p>	<p>Sección 19: Los costos directamente atribuibles a la transacción formarán parte del costo de una combinación de negocios.</p> <p>En una combinación de negocios sólo se reconocerá una provisión para un pasivo contingente si su valor razonable puede ser medido con fiabilidad y si es probable su cancelación.</p>

<p><b>Clasificación de los Instrumentos Financieros</b></p> <p><b>Valoración de los instrumentos financieros</b></p>	<p>La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías a saber: Préstamos y partidas a cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta y activos y pasivos financieros al valor razonable con cambio en los resultados.</p> <p>Para la valoración de dichos instrumentos se permite el valor razonable, el método del costo amortizado o al costo cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.</p>	<p>Los instrumentos financieros son clasificados como instrumentos financieros básicos (Sección 11) y otros instrumentos financieros más complejos (Sección 12).</p> <p>Los básicos generalmente se valoran al costo amortizado mientras que los complejos se valoran al valor razonable.</p>
--	--	---

## **NIIF para las PYMES – Estados Financieros Básicos**

Los estados financieros son el medio a través del cual las empresas informan sobre su situación financiera, su rendimiento financiero y sus flujos de efectivo a los diversos usuarios, quienes utilizan esa información para la toma de decisiones económicas.

Según las normas internacionales de información financiera, un conjunto completo de estados financieros básicos lo comprenden: el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo, y las notas, en las que se incluyen un resumen de las políticas contables más

significativas adoptadas por la entidad para la preparación de sus estados financieros.

La NIIF para las PYMES, retoma los mismos cinco estados financieros de las NIIF versión completa, con la particularidad de que en lo referente al estado de resultados, éste puede ser presentado a través de dos enfoques: el enfoque de un único estado financiero, denominado estado del resultado integral, o el enfoque de dos estados financieros: un estado de resultados y un estado del resultado integral.

Esta NIIF permite fusionar el estado del resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio, en un único estado financiero, el cual se titularía como estado de resultados y ganancias acumuladas, siempre y cuando, los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros provengan de: ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios de políticas contables.

Si se cumplieran las condiciones citadas y la entidad tomara como política contable fusionar ambos estados financieros en uno solo, entonces, un conjunto de estados financieros básicos de acuerdo a la NIIF para las PYMES estaría compuesto por cuatro estados financieros: el balance general, el estado de resultados y ganancias acumuladas, el estado de flujos de efectivo y las notas, en las que se incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

La preparación y presentación de un conjunto completo de estados financieros básicos, es responsabilidad de la administración de la entidad, sin embargo, ha sido práctica local, que los contadores de las empresas solamente elaboren el balance general y el estado de resultados, y recientemente por la reforma al código de comercio mencionada, el estado de cambios en el patrimonio.

En lo que respecta al estado de flujos de efectivo y a las notas a los estados financieros juntamente con las políticas contables más significativas, por lo general, han sido elaborados para propósitos de su informe de auditoría por el auditor externo nombrado por la entidad.

La normativa contable internacional adoptada, representa un reto para los contadores de las empresas y para la profesión contable en general, es necesario que se adecuen a través de la capacitación y formación continua al nuevo perfil profesional que estos cambios exigen.

- 1) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- 2) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- 3) Cumplir con los objetivos anteriores, teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- 4) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF, hacia soluciones de alta calidad.

Desde su creación en 2001, el IASB ha llevado adelante una prolífica tarea de emisión de estándares para la preparación y presentación de información financiera.

Dentro de las acciones llevadas a cabo por el IASB, un hito significativo representó la emisión de un estándar diferenciado, destinado a un grupo especial de entidades que en muchas regiones son caracterizadas como pequeñas y medianas empresas.

La Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades PYMES. En este trabajo nos referimos a las bases conceptuales de esta nueva NIIF; y comentaremos, a modo de resumen, los principales requerimientos de cada una de las 35 secciones de la NIIF para las PYMES.

Las realidades contempladas por las NIIF Completas están pensadas para entornos económicos complejos.

Para las PYME, los requerimientos de las NIIF resultaban:

Costosos o excesivos; poco familiares para algunos preparadores (o revisores) de estados financieros.

No obstante, las PYMES también tienen necesidad de contar con un juego de estándares para la preparación de información financiera de calidad mundialmente reconocida. Básicamente, ello se debe a que muchas PYMES buscan acceder al crédito en condiciones más ventajosas.

Además, podemos citar otras razones para que las PYMES cuenten con normas de contabilidad financiera de carácter global:

- se mejoraría comparabilidad de la información, facilitando el benchmark transnacional;
- sería un marco propicio para que las PYME incrementasen sus transacciones comerciales internacionales;
- facilitaría el acceso de las PYME a proveedores de bienes y servicios transfronterizos.

#### **4.6 REGULACIONES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

RESOLUCIÓN NO. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015

CONSIDERANDO

**Que**, mediante Resolución No SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No 348 de 4 septiembre del mismo año, la Superintendencia de compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 1 de enero de 2009;

**Que**, con Resolución No.ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No 378 de 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”,

**Que**, el Superintendente de Compañías mediante Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de información financiera “NIIF” por parte de las

compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías;

**Que**, con Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial No 566 del 28 de los mismos mes y año, entre otros, se dispuso que tipo de empresas puedan aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

**Que**, en razón de que la Superintendencia de Compañías dispuso que un grupo de sus controladas puedan adoptar la Norma Internacional Información Financiera para pequeñas y medianas, estas no requieren de ninguna interpretación, ya que es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el responsable de emitir la normas con sus respectivas interpretaciones;

**Que**, el Artículo 433 de la ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

## **RESUELVE**

**NORMAR EN LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF PARA LAS PYMES, LA UTILIZACIÓN DEL VALOR RAZONABLE O REVALUACIÓN COMO COSTO ATRIBUIDO, EN EL CASO DE LOS BIENES INMUEBLES.**

**ARTICULO PRIMERO.-** Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) a partir del 1 de enero de 2012, en la fecha de transición (1 de enero de 2011, en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o revaluó, utilizando el avalúo comercial consignando en la carta de pago del impuesto predial del año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

**ARTICULO SEGUNDO.-** Las empresas que al 31 de diciembre de 2010, registren activos como terrenos y, los mismos que de acuerdo con el párrafo 40 de la NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo, se registraron separadamente, en caso de acogerse al avalúo comercial referido en el artículo precedente, para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional a los saldos registrados previamente bajo NEC. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa, basada en la experiencia de activos semejantes.

**ARTICULO TERCERO.-** La presente Resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, 30 de diciembre de 2011

AB Suad Massur Villagrán

## **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En el Ecuador, la Superintendencia de Compañías definió un cronograma para la aplicación obligaría que procedemos a explicar;

### **Primer grupo aplicaran a partir del 1 de enero del 2010**

Las Empresas y entes sujetos y reguladores por la Ley de mercado de valores.

Compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como periodo de transición para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009 y presentar la información bajo las normas internacionales de contabilidad el 31 de diciembre del 2010

### **Segundo grupo aplicaran a partir del 1 de enero del 2011**

Las compañías que al 31 de diciembre del 2007, tenían activos totales iguales o superiores a \$ 4000000,00. Las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales, las compañías de economía mixta y las que están bajo la forma jurídica de sociedades constituya el



Estado y entidades del sector público, las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como periodo de transición, para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deben elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF a partir del ejercicio económico del año 2011.

### **Tercer grupo aplicaran del 1 de enero del 2012**

Las demás compañías que no estén consideradas en los grupos anteriores mencionados. Se establece el año 2011 como periodo de transición para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a NIIF el 31 de diciembre de 2012, en este grupo se incluyen las empresas que por su número de empleados, o por el valor de los activos y ventas, pueden ser consideradas como pequeñas y medianas empresas.

En la planificación para la implementación de las NIIF en cada empresa es muy importante tener en cuenta el año de transición, puesto que en este los estados financieros tendrán que ser elaborados de acuerdo a la normativa antigua y a la nueva (NEC Y NIIF).

#### **Requerimientos adicionales**

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los tres grupos determinados por la Superintendencia de Compañías elaboraran obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- a) Un plan de capacitación
- b) El respectivo plan de implementación
- c) La fecha de diagnostico de los principales impactos de la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaboraran, para sus respectivos años de transición, lo siguiente;

- 1.- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- 2.- Conciliaciones del estado de resultados del 2009,2010 y 2011, según el caso, bajo NEC el estado de resultados bajo NIIF.
- 3.- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiera al estado de flujos de efectivo del 2009,2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios que son los accionistas, instituciones financieras, proveedores, entidades de control, etc. la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados la conciliación del patrimonio neto al inicio de cada periodo de transición, deberá ser aprobada por el directorio o el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009,2010 o 2011,según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en el caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2009,2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010,2011 y 2012 respectivamente.

#### **4.6.1 METODOLOGÍA DE LA IMPLEMENTACIÓN**

La metodología implica conocimiento del negocio. Revisión de estados financieros y análisis de cuentas del año en curso así como de dos años precedentes. Reportes de saldos de cuentas según forma tos pre-establecidos Revisión de las políticas contables vigentes. Revisión de los libros mayor y diario general.

Aplicación de NIIF a las operaciones contables. Presentación y discusión de los ajustes provenientes del estudio metodológico:

## **EL REQUERIMIENTO DEL NEGOCIO**

La Compañía al formar parte de las empresas que son reguladas por la Superintendencia de Compañías se ve obligada adoptar las políticas internas de la empresa entre ellas la adopción de las NIIF para consolidar la información financiera que nos permita a nivel mundial contar con la información financiera verídica y confiable.

En la aplicación de las NIIF para las Pymes nos permitirá obtener reportes de acuerdo a las normas.

Facilitar la consolidación de los estados financieros bajo las NIIF para toda la empresa, con el fin de mejorar la información contable y la integración de los estados financieros en el nivel corporativo regional soportadas por la información financiera generada por el programa SIAC evitando el procesamiento manual de información, ya que este les permitirían generar informes bajo normas NIIF y normas, y manualmente solo se tendría que analizar las diferencias resultantes de la información obtenida.

## **OBJETIVO GENERAL DE LA EMPRESA**

Implementación de la contabilidad paralela NIIF y principios generales de Contabilidad para obtención de estados financieros de propósito general.

## **FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO**

La compañía definió cuatro factores claves para llevar a cabo la implementación, de tal manera, que permitió lograr el objetivo propuesto y cumplir con el tiempo estipulado para su terminación.

## **Estrategia del Negocio**

Participación directa de la alta dirección en la definición de los procesos.

Toma oportuna de decisiones.

Flexibilización para el cambio y unificación de conceptos y procedimientos.

Asegurar que el personal entienda el impacto de su trabajo en otras áreas funcionales

## **TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN**

Organizar a los equipos con una perspectiva de procesos y colocar a personal de tiempo completo.

Insistir a todos los grupos relevantes que participen activamente en la toma de decisiones.

## **DEFINICIÓN DE RECURSOS**

Con la ayuda de expertos, la Alta Gerencia determinó los recursos necesarios para llevar a cabo este cambio, los cuales fueron: Capital específicamente en Hardware, puesto que se hace necesario desarrollo tecnológico.

Recurso Externo, asesores especializados en las NIIF y asesores de tecnología de informática para que el programa que se maneja internamente se pudiera adaptar al cambio. Recurso Interno, entiéndase, como éste, funcionarios que laboran con la compañía y que cuentan con experiencia en los procesos y en el área financiera.

## **CAPACITACIÓN EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Como era de esperarse y lo teníamos previsto, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, se pospusieron para que se apliquen de acuerdo al calendario dispuesto por la Entidad de Control Societario;

Es importante resaltar que la capacidad al personal inmerso en estos cambios debe darse en forma coordinada con los administradores de cada una de las empresas vinculadas a estos procesos; y,

Tener en carpeta las fechas de transición para los cambios contables financieros que requieren las NIIF, según resolución indicada.

De acuerdo a las características de cada empresa, se debe tomar muy en cuenta el calendario propuesto con las actividades a cumplir para notificar a la Superintendencia de Compañías o aplicar según corresponda;

Existe el tiempo necesario para la capacitación del personal del área contable financiera; por consiguiente, programar seminarios acordes a las necesidades individuales empresariales o sectorizando por actividades afines, pero en forma concreta y no generalizada, que además de cubrir aspectos teóricos se realicen talleres prácticos y los plazos para la conversión de estados financieros, será registrado en la carpeta de la empresa para el fiel cumplimiento de las disposiciones establecidas.

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionista, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaboran, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

b) Conciliaciones del estado de resultados del 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,

c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

El objetivo y propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

Programa de capacitación continúa a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación.

## **PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:**

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:

### **FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL:**

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Esta fase comprende:

1. El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

## **FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF:**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:

- a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
- b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
- c) Indicar los responsables de cada área.

6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.

7. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.

8. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

### **FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a:

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.
4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.



5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Ecuador aplicara una segmentación a nivel de las empresas para la adopción de las normas internacionales de información financiera, que sustituirán a las actuales reglas contables ecuatorianas bajo las cuales se presentan anualmente los Estados Financieros.

Las normas, que debían acogerse en 2009, pero que por la crisis económico quedaron prorrogadas hasta enero del 2010, entraran en vigencia de manera paulatina, considerando los tres grupos que estableció la Superintendencia de Compañías.

En la práctica, la ejecución de las NIIF permitirá que los Estados Financieros de una entidad ecuatoriana puedan ser comprendidos, bajo un mismo lenguaje contable, en otros países que también las apliquen.

Pero no todas las compañías están inmersas o conocen el proceso. Según una encuesta realizada a 300 empresas grandes, se desprende que solo el 4% trabaja en Ecuador con NIIF y el 25% se encuentran en vías de preparación para ejecutarlas.

Aquellas compañías que ya han anticipado procesos para prepararse a la adopción tendrán menor estrés en el proceso de convergencia.

#### **4.6.2 EFECTOS**

Esta fase preparatoria, en términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información, proceso y estructura organizativa, acorde con su quehacer empresarial, y finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte de la alta dirección. El paso a estas nuevas normas modificara algunas reglas contables. Se crearan nuevos agregados contables del activo o del pasivo del balance.

Así mismo, las normas tendrán un gran impacto sobre la forma de realizar el seguimiento y la evaluación del rendimiento de la empresa dado que modificarán la lectura de algunos indicadores claves.

Las NIIF exigirán a las empresas que se dé una información más detallada estas normas permitirán aportar un valor de la empresa más cercano a su valor de mercado.

En la fase del desarrollo se realizarán las siguientes actividades :

- Evaluación de las diferencias contables: La identificación de las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos políticos de la normativa a adoptarse.
- Evaluación del sistema contable catalogo y manual
- Las políticas contables adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa.
- Manual de procedimientos contables
- Evaluación de las necesidades adicionales de revelación
- El diseño y desarrollo de las propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa.
- Documentación de impactos en los procesos y sistemas fuente origen de datos, sistema de consolidación.
- Evaluación de diferencias en el proceso de gestión de negocio y del sistema de control interno.
- Definición de enfoque de implementación
- El acuerdo formal de su adopción
- Capacitación

#### Pérdida Por Deterioro

La NIC 16, remite a la NIC 36 en relación a la revisión del valor neto contable de los activos, la determinación de su valor recuperable y el reconocimiento o reversión de una pérdida por deterioro del valor.

En la NIC 36 deterioro del valor de loa activo, se exige reconocer una pérdida por deterioro, siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable.

Por lo tanto, para decidir si se va a reconocer la pérdida por deterioro se compara el valor en libro con el importe recuperable. Esta pérdida debe cuantificarse por el importe de la diferencia entre ambos valores, tal como se detalla a continuación:

## **RECONOCIMIENTO Y CÁLCULO DE PÉRDIDA POR DETERIORO.**

Determinación valor recuperable, el mayor entre el valor de uso y el valor recuperable neto.

Comparación valor en libros con valor recuperable y comprobación de que el valor en libros sea mayor al valor recuperable.

Cuantificación pérdida por deterioro igual al valor en libros menos el valor recuperable.

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de Propiedad, Planta y Equipos que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.

El deterioro del valor o las pérdidas de la Propiedad, Planta y Equipos son hechos independientes de las reclamaciones de pagos o compensaciones de terceros, así como de cualquier compra posterior o construcción de activos que reemplacen a los citados elementos, y por ello se contabilizarán de forma separada, procediendo la siguiente manera:

En el deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo se reconocerá por medio de la NIC 36.

Cuando un elemento de propiedad, planta y equipo sea retirado o sea dispuesto por otra vía se contabilizará según lo que está estable la NIC 16.

Si las compensaciones de terceros por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran visto deterioro de su valor, se hubieran perdido o abandonado se incluirán en la determinación del resultado del periodo, en el momento de que sean exigibles.

Si el costo de los elemento de propiedad, planta y equipo que sean rehabilitados, adquiridos o contruidos para reemplazar los perdidos o deteriorado se determinarán de acuerdo a la NIC 16.

## Baja En Cuentas

Todo elemento de propiedad, planta y equipo que se haya vendido debería eliminarse del balance, al igual que cualquier elemento de propiedad, planta y equipo que se retire de forma permanente de su uso, siempre que no se espere obtener recursos económicos adicionales por su venta.

La desapropiación de un elemento de propiedad, planta y equipo puede llevarse a cabo:

Por medio de la venta.

Para determinar la fecha de desapropiación del elemento:

Se aplicará lo establecido por la NIC 18 Ingresos Ordinarios para el reconocimiento de ingresos por ventas de bienes.

Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de cualquier elemento de propiedad, planta y equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el valor neto contable del mismo, y deben ser reconocidas como pérdida o beneficios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

## Información a Revelar

Para cada elemento de propiedad, planta y equipo debe incluirse en los estados financieros la siguiente información:

Las bases de valoración utilizada para determinar el valor bruto contable.

Los métodos de amortización utilizadas.

Las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados.

El valor bruto contable y la amortización acumulada incluidas las pérdidas por deterioro acumuladas al inicio y al cierre del ejercicio.

Una conciliación sin información comparativa del valor neto contable al inicio y al cierre del ejercicio que muestre las inversiones, las enajenaciones o abandono, las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios, los incrementos o disminuciones del ejercicio como consecuencia de revalorizaciones y de pérdidas de valor reconocida o revertida directamente en fondos propios, las pérdidas del valor reconocidas y revertidas en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio, la amortización, las diferencias de cambios netas que surjan por la conversión de estados financieros de entidades extranjeras y otros movimientos.

Además deberán incluirse información sobre:

La existencia de importes de restricciones a la titularidad en las propiedades, planta y equipo afectos a garantías para el cumplimiento determinado a obligaciones.

La política contable para los costos estimados de restablecimiento del emplazamiento del elemento de propiedad, planta y equipo.

El importe de compromisos para la adquisición de la propiedad, planta y equipo.

Cuando los activos se contabilizan por sus valores revalorizados:

Fecha en la que se ha producido la revalorización.

Si se han utilizado expertos independientes.

Métodos e hipótesis significativas utilizadas para la determinación del valor razonable.

#### **4.6.3 SOCIETARIO**

Unos de los principales objetivos que se quiere ejecutar en cualquier país tanto de América Latina como en el resto del mundo, es la evolución, progreso y desarrollo societario, lo cual trae como resultado el bienestar para la nación y su sociedad en general como meta fundamental, todo esto cuando se da inicio a una entidad, ya sea pequeña o grande. Estas entidades por lo general aportan y ayudan al desarrollo de un país generando empleos entre otros beneficios; como lo son la generación de impuestos para el bienestar social.

Se podrán generar los empleos de calidad que se necesitan para derrotar la pobreza y la exclusión social. En consecuencia, urge una propuesta alternativa basada en la solidaridad, y esto no solo depende de los cambios en las condiciones de competencias imperantes, sino también de la solidaridad entre los pueblos así un área de libre comercio podrá ser una oportunidad para todos

Se fundamenta en la creación de mecanismos, para crear una calidad de servicio, propone la búsqueda de un desarrollo en armonía con el entorno, sustentable en el tiempo, acorde con las potencialidades, sin discriminación y orientado fundamentalmente hacia la igualdad social.

Para Ecuador y su sector empresarial en Quito propone un modelo de desarrollo endógeno sustentable, solidario e incluyente que a la vez garantice nuestra supervivencia como país.

Sólo se pretenden satisfacer las necesidades comunes de los grupos identificados: inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores, clientes, organismos públicos y público en general, siendo el grupo más representativo el de los suministradores de capital riesgo.

Todos esos grupos de usuarios tienen una característica común: no tienen responsabilidades en la gestión de la empresa. Su interés particular se ve afectado por la marcha del negocio sin que ellos puedan intervenir directamente en su gestión. Por eso precisan de un sistema de información pública que les ayude a tomar las decisiones más oportunas en defensa de los intereses que les son propios o que tienen el deber de tutelar.

Se puede decir, que la empresa HEMAFOOD CIA LTDA., en forma general, ha ayudado a la sociedad, esencialmente en el punto en donde se encuentra ubicado geográficamente comercial gran amplitud por los beneficios, ya que sirve de utilidad no solamente a los condimentos sino que ha sido un elemento indispensable en la conservación de los alimentos, además de su comercialización y venta tiene como norte servir de enlace efectivo entre las empresa y los cliente y desarrollar una alta capacidad de detección y atención y necesidades de los mismos.

Si nos ponemos a analizar este caso, rápidamente nos damos cuenta que el bienestar social que implementa la empresa por medio del recurso humano ya que es su máspreciado activo y en los cuales les ofrece beneficios tanto, para su capacitación y desarrollo en las áreas de trabajo brindándole una excelente calidad de vida.

En otras palabras, se puede afirmar que la empresa HEMAFOOD CIA LTDA es indispensable para la sociedad y la economía por todo lo planteado anteriormente, por lo tanto debe seguir en su mismo rol de actividades y también adaptarse las normas que se requieran para su total promulgación de empresa beneficiaria para el país.

A pesar que la empresa no ha aplicado las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 16, cuando se comiencen a aplicar estas normas, los beneficios e impacto societario serán aún mejor, porque esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa, como para el tratamiento que se le debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipos, por lo tanto, es conveniente que comiencen a aplicarla porque es algo obligatorio, y si no lo aplican les pueden traer graves consecuencias por su omisión en un futuro, lo que puede afectar tanto a la empresa, a sus trabajadores.

De este modo y haciendo referencia en forma separada de cada uno de estos aspectos como lo son, lo societario, y el impacto que pudiera generar en la empresa ya mencionada lo desglosaremos a continuación;

En lo Societario: la Empresa HEMAFOOD CIA LTDA., ha generado empleo a 18 familias del Ecuador que se encuentra ubicada en la ciudad de Quito en la Mariscal Sucre y Andalucía por medio de la venta de comida internacional con sabor mediterráneo.

En lo Económico: los recursos no son los esperados, por el alto grado de obsolescencia de los equipos de la empresa.

Por tanto se observo que la empresa no cubre con sus ingresos por ventas, todos los gastos que incurre la misma. Además se evidencio en los Estados de Resultados, que la empresa en su ejercicio fiscal desde el 2011 hay pérdida.

La revalorización de la propiedad, planta y equipo da lugar aumento o disminución en el patrimonio. Aun cuando estos incrementos y disminuciones cumplan con las condiciones para definir ingresos y gastos, estos no son incluidos en el estado de resultados, al utilizar ciertos conceptos de mantenimiento del patrimonio, la reserva de revalorización de un elemento de activos fijos en el patrimonio podrá ser transferida directamente a la cuenta de Resultados acumulados, cuando se de baja en cuentas al activo.

En el caso la empresa HEMAFOOD CIA LTDA. en la aplicación de la NIC 16, en algún momento podemos pensar por lo dificultoso que es adaptarse a una nueva norma, lo cual podría generar algunos cambios tanto negativos, como positivos, dentro de una empresa. Es importante recalcar que si las normas anteriormente planteadas han sido favorables en la mayoría de las empresas aplicadas, con la adaptación de la norma más avanzada como la NIC 16, producirán cambios positivos sin duda alguna.

Las etapas o fases a seguir en cada Pyme para dicha implementación son las mismas que deben de seguir las compañías más grandes, no diferirán del propuesto en la NIIF 1. El mismo utiliza el llamado Balance de Apertura o primer balance que se presente aplicando las políticas contables amparadas en la nueva regulación. De esta manera el efecto del cambio girará contra el patrimonio de la entidad, resultados acumulados, disminuyéndolos cuando partidas de activo estén llamadas a desaparecer o aumentándolos cuando eso ocurra con pasivos contabilizados de acuerdo con la normativa vigente y que ahora pierden tal condición.

No tienen efecto en el patrimonio de la entidad pyme, requerirán un saneamiento de la información previa a la reclasificación, que a todas luces resulta adecuado para mejorar el control patrimonial de la pyme, pero que puestas en cronograma y adopción al inicio de aplicación del modelo contable sobre base NC-NIIF el 1 de enero del 2,012 resultará apretado en plazos.



#### 4.6.4 RESULTADOS

Al adoptar las NIIF, uno de los enfoques principales es ajustar las cuentas contables es el de utilizar cuentas de valuación contra cuentas, y no hacerlo directamente contra la cuenta evaluada. Este enfoque lo proponemos para un mejor control y análisis de las cifras de los Estados Financieros.

Paralelamente, es necesario indicar otro enfoque importante en la implementación de las NIIF. Cuando se adopta por primera vez las NIIF, la cuantificación de todos los cambios en políticas contables o correcciones de errores se ajustarán contra los resultados acumulados.

El período de transición, que es cuando se ajustan por primera vez todas las cuentas contables de acuerdo a las NIIF, no utilizaremos cuentas de valuación, sino que todo ajuste se llevará contra Resultados Acumulados. Este enfoque permite ajustar de manera razonable y consistente los Estados Financieros, como si la entidad volviese a nacer, dejando todas las cuentas listas para ser valoradas según demande la normativa en los siguientes períodos.

A partir de esta depuración de saldos, todos los ajustes posteriores inherentes a las NIIF se realizarán debitando o acreditando cuentas de valuación, que son utilizados para expresar el valor razonable de los distintos rubros de los Estados Financieros. Ya no le ajustaremos directamente contra los Resultados Acumulados, puesto que ya no se trataría de un cambio de normativa o política contable, simplemente estamos siendo consistentes.

El uso de de cuentas de valuación o de ajustes contra los resultados acumulados es opcional. Es decir, que se puede llevar la información contable y financiera acorde a NIIF con otros tipos de ajustes, con otra forma, siempre y cuando el fondo sea el mismo.

El modelo de revaluación que revisaremos es el tratamiento de una cuenta patrimonial denominada “Superávit por Revaluación “.Esta funciona a manera de cuenta de valuación, por lo tanto, cuándo se adopte por primera vez esta política de valoración de activos fijo, la entidad no utilizará esta cuenta porque se ajustara como resultados acumulados y en la revaluación siguiente (tasación),si el activo en cuestión aumenta de valor, ajustará el patrimonio a través de la cuenta Superávit por revaluación.

Específicamente, cuando se incrementa el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revaluación, dentro del patrimonio. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del .No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio contra cualquier reserva de revaluación (la cuenta superávit por revalorización) reconocida previamente en relación con el mismo activo; en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de reserva de revaluación.

La reserva de revaluación (Superávit por Revaluación) de un elemento de los Activos Fijos en el patrimonio podrá ser transferida directamente a la cuenta de Resultados Acumulados, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese, caso el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original o costo anterior. Las transferencias desde la cuenta Superávit por revaluación a la cuenta de Resultados, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.

La revaluación, que es su valor razonable, en el momento de la tasación, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. Normalmente, el valor razonable en terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionales.

El valor razonable de los elementos del activo fijo, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación. Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de activo fijo y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su coste de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

Lo recomendable sería optar por la segunda forma, es decir, ir transfiriendo el saldo del Superávit por revaluación de resultados acumulados, de manera parcial, tomando en cuenta que solo puede ser transferida la porción correspondiente se ha depreciado de la revaluación o sea del incremento en el activo fijo, de modo que pueda ser compensado con el gasto por depreciación que se realice durante el período.

#### **4.6.5 IMPOSITIVO TRIBUTARIO**

El Impuesto corriente se debe presentar en forma separada en el estado de resultado se debe reconocer un impuesto diferido como producto de las diferencias temporales que serán gravadas en el futuro.

Existe una serie de cambios fundamentales para el reconocimiento y la medición del impuesto diferido bajo, estos son:

NIIF prohíbe descontar los activos/pasivos de los impuestos diferidos. La política anterior del grupo permitía el descuento del impuesto diferido.

NIIF requiere que se reconozca el impuesto diferido sobre las diferencias entre los valores justos de los activos y pasivos identificables en una combinación del negocio y sus bases tributarias. La anterior política solamente requería el reconocimiento del impuesto diferido si las diferencias se relacionan con las diferencias de tiempo.

NIIF requiere que el impuesto diferido se reconozca sobre la reevaluación de los activos no monetarios. La política anterior del grupo no permitiría esto a menos que hubiera una clara intención de vender el activo.

Los activos de impuesto diferido, solamente se pueden reconocer cuando es probable que las pérdidas por impuestos sean utilizadas en un futuro predecible.

Los pasivos de impuesto diferido se deben reconocer en todas las diferencias tributarias temporales, excepto en ciertas circunstancias específicas.

La consecuencia tributaria de las transacciones debe seguir el mismo tratamiento de la transacción en sí; por consiguiente, los efectos conexos de impuestos para partidas reconocidas en el patrimonio también se deben reconocer en este.

## CAPITULO V

### 5.1 EJERCICIO PRÁCTICO

La empresa HEMAFOOD CIA LTDA. realiza una revaluación de la propiedad planta y equipo para lo cual contrata un tasador autorizado por la Superintendencia de Compañías quien avaluó a un costo de reposición depreciado para Muebles y Enseres de \$ 8000,00, para Equipo de computación es de \$ 2500,00, y Maquinaria y equipo de cocina es de \$ 7000,00.

El valor del activo fijo antes de la revalorización era:

Valor de Muebles y Enseres	16268,25
Depreciación Acumulada	2951,11
Valor en libros	13317,14

Valor de Equipo de Computación	4347,74
Depreciación Acumulada	1351,79
Valor en libros	2995,95

Valor Maquinaria y Equipo cocina	33568,56
Depreciación Acumulada	4273,36
Valor en libros	29295,20

Paso 1.-

Para efectuar la reestructuración en forma proporcional la depreciación, tenemos que hallar el incremento al valor neto en libros para llegar al valor de tasación.

Muebles Enseres

$$\text{Incremento} = 8000 - 2951,11 = 5048,89$$

$$\text{Proporción} = (5048,89 / 13317,14) * 100 = 37,91272\%$$

#### Equipo de Computación

$$\text{Incremento} = 2500 - 1351,79 = 1148,21$$

$$\text{Proporción} = (1148,21 / 2995,95) * 100 = 38,32540596 \%$$

#### Maquinaria y Equipo cocina

$$\text{Incremento} = 7000 - 4273,36 = 2726,64$$

$$\text{Proporción} = (2726,64 / 29295,20) * 100 = 9,307463339$$

#### Paso 2

El porcentaje determinado se aplica al valor neto en libros y a la depreciación antes de la revalorización, para determinar el incremento por la revalorización proporcional a cada valor.

#### Muebles y Enseres

Antes de revalorización

16268,25

2951,11

después de revalorización

16268,25 \* 37,91272% = 6167,74

2951,11 \* 37,91272% = 1118,85

Muebles y enseres

6167,74

Depreciación Acumulada

1118,85

Resultados Acumulados NIIF

5048,89

#### Equipo de Computación

Antes de revalorización

4347,74

1351,79

después de revalorización

4347,74 \* 38,32540596 % = 1666,29

1351,79 \* 38,32540596 % = 518,08

Equipo de Computación	1666,29
Depreciación Acumulada	518,08
Resultados Acumulados NIIF	1148,21

Valor Maquinaria y Equipo cocina	33568,56
Depreciación Acumulada	4273,36
Valor en libros	29295,20

Maquinaria y Equipo cocina

Incremento =  $7000 - 4273,36 = 2726,64$

Proporción =  $(2726,64 / 29295,20) * 100 = 9,307463339$

Antes de revalorización	después de revalorización
33568,56	$33568,56 * 9,307463339 \% = 3124,38$
4273,36	$4273,36 * 9,307463339 \% = 397,74$

Equipo y Maquinaria de cocina	3124,38
Depreciación acumulada	397,74
Resultados Acumulados NIIF	2726,64

En el año 2011 que es el de transición permanecerá esta cuenta de resultados ya que para el año 2012 que ya estamos en NIIF los directivos tomaran la decisión si le afectan a la cuenta de superávit.

## **CAPITULO VI**

### **6.1 CONCLUSIONES**

El empresario se tiene que convencer que la contabilidad es una herramienta necesaria para él, ya que tiene como objetivo que la empresa mejore su gestión y por lo tanto su competitividad y rentabilidad. El problema por lo tanto es de raíz diferente. Las técnicas de gestión están internacionalizadas y son las normas de contabilidad financiera, nacionales o internacionales, las que deben integrarse con ellas. Y eso pasa por construir un marco conceptual de un modelo contable para PYMES acorde a su naturaleza y requerimientos específicos de información.

El contador Público y la contabilidad tiene que actuar sobre su realidad para transformarla y lograr impactos económicos y sociales trascendentales, las clásicas pretensiones del “equilibrio y la justa contribución” deben dar paso a un real aporte en la generación de la riqueza en nuestros países, y ello se puede concretar de la mano de las Pymes, factor clave de desarrollo.

Reconocer que el usuario principal de la información contable en las Pymes, es la dirección del negocio y que la información tiene que ser útil, en primer lugar, para los propios gerentes que la generan a través de su diario accionar y que buscan en ella materia prima para una adecuada toma de decisiones. Este reconocimiento de por sí implica un cambio en el marco conceptual actual del IASB o IFRS.

La contabilidad será vista por los emprendedores, por los creadores de riqueza y empleo en países emergentes como el nuestro, como una carga administrativa más, como un obstáculo ó deber más a satisfacer y no como un instrumento de valor estratégico necesario para la supervivencia y crecimiento de los negocios.

Queremos ser parte del problema o parte de la solución en la guerra por la riqueza, guerra en la que se encuentran enfrascadas todas las empresas, pero en la cual las pymes parten con menos medios y herramientas para ganarlas.



## 6.2 RECOMENDACIONES

Toda Empresa debe tener en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, las cual se debe reflejar en primer término en los Estados Financieros.

- La Empresa HEMADOOD CIA LTDA, debe tener en consideración la partida Propiedad, Planta y Equipo como la más importante en los Estados Financieros, por lo tanto se debe colocar en primer término los activo no corrientes ante que los activos corrientes en este caso.

La NIC 16 establecerá y especificará a las empresas, la forma en que deben registrarse y presentarse las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo dentro de su contabilidad y estados financieros, así como, la información a revelar de los mismos, para que estas se encuentren en lo posible libre de riesgo.

- La Empresa HEMAFOOD CIA LTDA. al adoptar la NIC 16 debe presentar sus Estados Financieros conforme a lo establecido por la normas para que exista una mayor transparencia, uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar las decisiones.

La empresa HEMAFOOD CIA LTDA. tiene que tener en cuenta lo establecido ya que se deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a las NIC, con la finalidad de estar en consonancia con el desarrollo económico del mundo.

La NIC 16 establece el tratamiento para la contabilización de la propiedad, planta y equipo. La misma sirve para que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho.

Al realizar la contabilización en la Empresa HEMAFOOD CIA LTDA., de la propiedad, planta y equipos debe hacerla de forma tal que los usuarios puedan tener una visión de lo que se ha hecho, así como los cambios que se han presentado en dicha empresa.

El personal que labora en el departamento de contabilidad de la Empresa HEMAFOOD CIA LTDA., no se encuentran preparados ni capacitados para la adopción de estos estándares internacionales, como lo es la NIC 16.

La Empresa HEMADOOD CIA LTDA., se debe capacitar al personal a obtener todos los conocimientos sugeridos por un profesional de la contabilidad para adaptarse a este nuevo ciclo contable lo más rápido posible. La forma más adecuada de obtener conocimientos referentes a las normas, es la práctica continua diaria y la asistencia a los congresos que se realizan en el país, para así tener más claro que es lo que se debe hacer en cada uno de los planteamientos exigidos por las normas.

Es importante señalar que la Empresa HEMAFOOD CIA LTDA. se encarga de de realizar el menú, la explotación, administración, aprovechamiento y comercialización de alimentos.

Es de gran importancia aclarar que el método de depreciación a utilizar por la empresa HEMAFOOD CIA LTDA., es el de línea recta, aquí se supone que el activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. Además de ser el más sencillo y fácil de usar y el más utilizado por las empresas.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✚ Hansen-Holm, Mario Arturo: Hansen-Holm María Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos. Manual para la Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. 493 páginas. 1ra Edición 2009. Pacífico S.A. Guayaquil-Ecuador
- ✚ Arias Barriga, Gonzalo. Normas Internacionales de Información Financiera. Tomo 1 657 páginas. Primera Edición 2008. Editorial GAB Quito-Ecuador
- ✚ Zapata Sánchez Pedro, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera. 258 páginas 7ª septima Edición 2011. Editorial McGraw Hill. Quito-Ecuador
- ✚ IASB, Normas Internacionales de Información para las pequeñas y Medianas Entidades (Pymes). 255 páginas. 1ra Edición 2009. Editorial Nancy. Pereira. Quito Ecuador.
- ✚ Zambrano, Rodrigo. Normas Internacionales de Información Financiera. 315 páginas. 1ra Edición 2009. Editorial Edicontab. Quito-Ecuador.
- ✚ Zapata L Jorge E, Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF para las Pymes. 258 páginas. 1ra Edición 2011. Artes Gráficas Silva.
- ✚ Zambrano, Rodrigo. Normas Internacionales de Información Financiera. 315 páginas. 1ra Edición 2009. Editorial Edicontab. Quito-Ecuador.
- ✚ Pérez Viera Jorge. ECAE Escuela de Negocios. Normas Internacionales de Información Financiera. Seminario. Sección 1 50 Horas. Quito-Ecuador.